

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Juny del 2014

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Despeses de personal	16
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	17
2.2.9. Transferències corrents de despeses	18
2.2.10. Inversions reals	19
2.3. Comptes anuals	20
2.3.1. Immobilitzat	25
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	27
2.3.3. Deutors	27
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	28
2.3.5. Fons propis	28
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	29
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	29
2.3.8. Endeutament i passius financers	29
2.3.9. Creditors a curt termini	34
2.4. Estat del romanent de tresoreria	34
2.5. Contractació pública	37
2.6. Altres aspectes a destacar	37
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	47
5. CONCLUSIONS	49
6. AL·LEGACIONS	49
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	55

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei General d'Ordenació del Territori i Urbanisme
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú d'Escaldes-Engordany (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2013.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE, SA) a 31 de desembre de 2013
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA a 31 de desembre de 2013

La informació relativa a aquestes entitats, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 6 de juny de 2014.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000

- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del 28-12-2011 d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost 2013, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2012
- Ordinació sobre preus públics pel 2013, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2012, i modificada per l'ordinació del 19 de juliol del 2013
- Ordinació del 21 de desembre de 2012, de 18 de febrer del 2013, i de 11 de novembre de 2013 de modificació de l'Ordinació tributària de 5 de març de 2004

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es

detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructuren de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les conselleries que estan encapçalades per un conseller de comú. A més, depenent directament dels òrgans de govern, també hi trobem la figura d'intervenció i la de la secretaria general.

El responsable de la gestió econòmicofinancera de l'ens és el departament de finances en dependència directa de la conselleria de finances, administració i aparcaments. Intervenció fa la funció de fiscalitzar i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

L'ens utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

Exceptuant la gestió de l'immobilitzat, l'entitat no disposa de procediments comptables escrits. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdics, seguiment dels pressupostos, la revisió dels tipus d'interès aplicats als passius financers, entre d'altres. Els tancaments comptables i pressupostaris es realitzen de forma periòdica. Trimestralment es tramet a la comissió de finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses personal	9.942.995,31	1 Impostos directes	4.511.598,10
2 Despeses de béns corrents	4.974.790,92	2 Impostos indirectes	200.000,00
3 Despeses financeres	470.830,56	3 Taxes i altres ingressos	6.655.117,31
4 Transferències corrents	401.000,00	4 Transferències corrents	1.873.102,40
Despeses corrents	15.789.616,79	5 Ingressos patrimonials	768.863,67
6 Inversions reals	1.635.435,00	Ingressos corrents	14.008.681,48
7 Transferències de capital	-	6 Alineació d'inversions	-
8 Actius financers	-	7 Transferències de capital	6.144.408,60
9 Passius financers	2.728.038,29	8 Actius financers	-
Despeses de capital	4.363.473,29	9 Passius financers	-
Total pressupost despeses	20.153.090,08	Ingressos de capital	6.144.408,60
		Total pressupost ingressos	20.153.090,08

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.780.935 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent és d'1.920.483 euros.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. No inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació de la totalitat dels ingressos.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, "en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del Cònsol i amb l'informe previ de la

Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

Si no és possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.

Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat."

Tot i que l'entitat ve presentant, des de l'exercici 2009, un romanent de tresoreria negatiu, i que l'ordinació del pressupost per l'exercici 2013 preveu que pugui ser adoptada una de les mesures previstes per l'article 82 de la LFC, en concret s'autoritza a la Junta de Govern a poder concertar operacions de crèdit per l'import del romanent de tresoreria negatiu, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	4.511.598,10	-	4.511.598,10
2 Impostos indirectes	200.000,00	-	200.000,00
3 Taxes i altres ingressos	6.655.117,31	-	6.655.117,31
4 Transferències corrents	1.873.102,40	85.916,22	1.959.018,62
5 Ingressos patrimonials	768.863,67	-	768.863,67
Ingressos corrents	14.008.681,48	85.916,22	14.094.597,70
7 Transferències de capital	6.144.408,60	-	6.144.408,60
9 Passius financers	-	722.292,71	722.292,71
Ingressos de capital	6.144.408,60	722.292,71	6.866.701,31
Total pressupost ingressos	20.153.090,08	808.208,93	20.961.299,01

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	9.942.995,31	-	101.965,59	-	-	-	10.044.960,90
2 Despeses de béns corrents	4.974.790,92	91.694,46	8.381,10	-	40.534,11	-25.534,11	5.089.866,48
3 Despeses financeres	470.830,56	-	19.750,56	-	-	-	490.581,12
4 Transferències corrents	401.000,00	3.672,27	-	-	-	-15.000,00	389.672,27
Despeses corrents	15.789.616,79	95.366,73	130.097,25	-	40.534,11	-40.534,11	16.015.080,77
6 Inversions reals	1.635.435,00	563.244,95	-600.000,00	600.000,00	34.300,00	-34.300,00	2.198.679,95
9 Passius financers	2.728.038,29	-	19.500,00	-	-	-	2.747.538,29
Despeses de capital	4.363.473,29	563.244,95	-580.500,00	600.000,00	34.300,00	-34.300,00	4.946.218,24
Total pressupost despeses	20.153.090,08	658.611,68	-450.402,75	600.000,00	74.834,11	-74.834,11	20.961.299,01

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Finançament de les modificacions de pressupost

El Comú ha efectuat modificacions pressupostàries en l'exercici, per import de 808.208 euros, per les quals ha previst l'endeutament com a font de finançament, per import de 722.292 euros.

Així, ha incorporat al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 658.611 euros, i ampliacions de crèdit per import de 149.597 euros.

En haver executat part de la despesa promoguda en aquesta modificació, sense haver formalitzat l'operació d'endeutament que l'havia de finançar, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost comunal, fet que és contrari al principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària.

Modificacions de pressupost en dates posteriors al tancament de l'exercici

S'han comptabilitzat en la liquidació del pressupost 2013 modificacions pressupostàries aprovades en dates posteriors al tancament de l'exercici, segons el següent detall:

Concepte	Descripció	Transferències positives	Transferències negatives
212	Rep. i conservació d'edificis i altres construccions.	-	15.000,00
214	Rep. i conservació de material de transport	21.000,00	-
221	Subministraments	-	6.000,00
	Total	21.000,00	21.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Les proves efectuades indiquen que l'aprovació d'aquestes modificacions de pressupost ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	4.511.598,10	5.014.052,53	111,14%	4.890.239,21	4.193.019,14	821.033,39	19,58%
2 Impostos indirectes	200.000,00	204.892,02	102,45%	144.512,76	669.681,56	-464.789,54	-69,40%
3 Taxes i altres ingressos	6.655.117,31	6.159.703,54	92,56%	5.995.829,25	6.802.886,15	-643.182,61	-9,45%
4 Transferències corrents	1.959.018,62	1.951.475,48	99,61%	1.940.071,45	1.587.518,99	363.956,49	22,93%
5 Ingressos patrimonials	768.863,67	591.424,33	76,92%	430.791,92	598.792,65	-7.368,32	-1,23%
Ingressos corrents	14.094.597,70	13.921.547,90	98,77%	13.401.444,59	13.851.898,49	69.649,41	0,50%
7 Transferències de capital	6.144.408,60	6.158.562,53	100,23%	6.158.562,53	5.016.344,16	1.142.218,37	22,77%
9 Passius financers	722.292,71	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	6.866.701,31	6.158.562,53	89,69%	6.158.562,53	5.016.344,16	1.142.218,37	22,77%
Total pressupost ingressos	20.961.299,01	20.080.110,43	95,80%	19.560.007,12	18.868.242,65	1.211.867,78	6,42%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2013	COMPROMÈS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1 Despeses personal	10.044.960,90	9.433.160,71	9.433.160,71	9.433.160,71	93,91%	9.257.401,74	9.646.265,57	-213.104,86	-2,21%
2 Despeses de béns corrents	5.089.866,48	4.604.245,22	4.604.245,22	4.489.608,42	88,21%	3.979.261,30	4.493.613,48	-4.005,06	-0,09%
3 Despeses financeres	490.581,12	432.024,44	432.024,44	432.024,44	88,06%	399.841,72	645.101,87	-213.077,43	-33,03%
4 Transferències corrents	389.672,27	381.183,15	381.183,15	381.183,15	97,82%	367.949,32	400.274,31	-19.091,16	-4,77%
Despeses corrents	16.015.080,77	14.850.613,52	14.850.613,52	14.735.976,72	92,01%	14.004.454,08	15.185.255,23	-449.278,51	-2,96%
6 Inversions reals	2.198.679,95	2.018.619,53	1.418.619,53	891.111,76	40,53%	553.227,63	798.956,93	92.154,83	11,53%
9 Passius financers	2.747.538,29	2.747.304,65	2.747.304,65	2.747.304,65	99,99%	2.529.287,60	2.608.544,79	138.759,86	5,32%
Despeses de capital	4.946.218,24	4.765.924,18	4.165.924,18	3.638.416,41	73,56%	3.082.515,23	3.407.501,72	230.914,69	6,78%
Total pressupost despeses	20.961.299,01	19.616.537,70	19.016.537,70	18.374.393,13	87,66%	17.086.969,31	18.592.756,95	-218.363,82	-1,17%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Principi pressupostari d'anualitat

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2014, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2013
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2014, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2013

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2013 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2013 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2014 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2013. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2014 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2013 per un import de 512.879 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.052.112 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses - en quanties significatives situant-se en el 5,85% dels ingressos corrents en l'exercici 2013.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2011	1.641.484	11,00%
2012	1.333.357	9,63%
2013	814.428	5,85%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú
(Imports en euros)

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de

suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels imports registrats en aquest capítol figuren en el quadre següent:

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Foc i lloc	250.376,00	-	250.376,00	245.615,25	-4.760,75	98,10%
100	Foc i lloc	250.376,00	-	250.376,00	245.615,25	-4.760,75	98,10%
11	Propietat de pis	1.987.809,66	-	1.987.809,66	1.848.784,54	-139.025,12	93,01%
112	Propietat de pis	682.809,66	-	682.809,66	520.042,25	-162.767,41	76,16%
115	Inquilinat	1.305.000,00	-	1.305.000,00	1.328.742,29	23.742,29	101,82%
13	Comerç Indústria - facturació	2.023.412,44	-	2.023.412,44	2.064.188,05	40.775,61	102,02%
130	Comerç Indústria - facturació	2.023.412,44	-	2.023.412,44	2.064.188,05	40.775,61	102,02%
14	Impost de construcció	250.000,00	-	250.000,00	855.464,69	605.464,69	342,19%
140	Impost de construcció	250.000,00	-	250.000,00	855.464,69	605.464,69	342,19%
1	Impostos directes	4.511.598,10	-	4.511.598,10	5.014.052,53	502.454,43	111,14%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.2. Impostos indirectes

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Adquisició de béns patrimonials	200.000,00	-	200.000,00	204.892,02	4.892,02	102,45%
200	Adquisició de béns patrimonials	200.000,00	-	200.000,00	204.892,02	4.892,02	102,45%
2	Impostos indirectes	200.000,00	-	200.000,00	204.892,02	4.892,02	102,45%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes varies	30.200,00	-	30.200,00	31.528,05	1.328,05	104,40%
300	Vendes varies	30.200,00	-	30.200,00	31.528,05	1.328,05	104,40%
31	Enllumenat públic i neteja	1.028.975,00	-	1.028.975,00	1.008.617,45	-20.357,55	98,02%
310	Enllumenat públic i neteja	934.975,00	-	934.975,00	915.222,76	-19.752,24	97,89%
311	Sol·licituds	34.000,00	-	34.000,00	27.678,99	-6.321,01	81,41%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	60.000,00	-	60.000,00	65.715,70	5.715,70	109,53%
34	Pàrquing i altres	3.984.769,50	-	3.984.769,50	3.734.732,46	-250.037,04	93,73%
340	Pàrquing i altres	3.984.769,50	-	3.984.769,50	3.734.732,46	-250.037,04	93,73%
35	Lloguers	1.191.425,44	-	1.191.425,44	1.126.078,35	-65.347,09	94,52%
350	Lloguer d'actius comunals	1.097.225,44	-	1.097.225,44	1.032.488,72	-64.736,72	94,10%
352	Guals i zona reservada hotels	94.200,00	-	94.200,00	93.589,63	-610,37	99,35%
39	Rendiments derivats	419.747,37	-	419.747,37	258.747,23	-161.000,14	61,64%
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	100.000,00	-	100.000,00	-87.943,07	-187.943,07	-87,94%
391	Sancions	197.500,00	-	197.500,00	179.748,98	-17.751,02	91,01%
392	Recàrrecs	7.000,00	-	7.000,00	11.733,93	4.733,93	167,63%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	1.202,97	702,97	240,59%
399	Recuperacions varies	114.747,37	-	114.747,37	154.004,42	39.257,05	134,21%
3	Taxes i altres ingressos	6.655.117,31	-	6.655.117,31	6.159.703,54	-495.413,77	92,56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Llei de transferències i altres	1.858.102,40	85.916,22	1.944.018,62	1.935.207,54	-8.811,08	99,55%
420	Llei de transferències i altres	1.858.102,40	85.916,22	1.944.018,62	1.935.207,54	-8.811,08	99,55%
47	Col·laboracions d'empreses privades	15.000,00	-	15.000,00	16.267,94	1.267,94	108,45%
470	Col·laboracions d'empreses privades	15.000,00	-	15.000,00	16.267,94	1.267,94	108,45%
4	Transferències corrents	1.873.102,40	85.916,22	1.959.018,62	1.951.475,48	-7.543,14	99,61%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2013 de l'import enregistrat sota la rúbrica de llei de transferències i altres, es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.539.640,63
Participació recaptació taxa vehicles	308.514,89
Programa per a la Col·lectivitat	87.052,02
Total	1.935.207,54

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC és el de considerar que, de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2013, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos financers comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	803,37	-196,63	80,34%
520	Interessos financers comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	803,37	-196,63	80,34%
53	Dividends	160.764,93	-	160.764,93	1.395,00	-159.369,93	0,87%
534	Dividends SEMTEE	159.369,93	-	159.369,93	-	-159.369,93	-
536	Dividends CAPESA	1.395,00	-	1.395,00	1.395,00	-	100,00%
54	Lloguers	325.857,18	-	325.857,18	312.047,27	-13.809,91	95,76%
543	Locals i despatxos	73.677,90	-	73.677,90	59.867,99	-13.809,91	81,26%
544	Lloguer terreny SEMTEE	252.179,28	-	252.179,28	252.179,28	-	100,00%
55	Cànon	281.241,56	-	281.241,56	277.178,69	-4.062,87	98,56%
550	Cànon	281.241,56	-	281.241,56	277.178,69	-4.062,87	98,56%
5	Ingressos patrimonials	768.863,67	-	768.863,67	591.424,33	-177.439,34	76,92%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2013:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Llei qualificada de transferències (80%)	6.144.408,60	-	6.144.408,60	6.158.562,53	14.153,93	100,23%
720	Llei qualificada de transferències (80%)	6.144.408,60	-	6.144.408,60	6.158.562,53	14.153,93	100,23%
7	Transferències de capital	6.144.408,60	-	6.144.408,60	6.158.562,53	14.153,93	100,23%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	301.028,52	-	100,00%
100	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	301.028,52	-	100,00%
12	Remuneracions personal contractual	7.285.351,87	-	7.285.351,87	6.881.245,94	-404.105,93	94,45%
120	Remuneracions personal contractual	7.285.351,87	-	7.285.351,87	6.881.245,94	-404.105,93	94,45%
13	Sou base personal eventual	830.315,01	75.036,00	905.351,01	796.339,84	-109.011,17	87,96%
130	Sou base personal eventual	830.315,01	75.036,00	905.351,01	796.339,84	-109.011,17	87,96%
14	Contractes administratius	206.278,64	16.049,37	222.328,01	219.210,51	-3.117,50	98,60%
140	Contractes administratius	206.278,64	16.049,37	222.328,01	219.210,51	-3.117,50	98,60%
16	Seguretat social i despeses socials personal	1.320.021,27	10.880,22	1.330.901,49	1.235.335,90	-95.565,59	92,82%
160	Quotes Seguretat Social	1.250.331,27	10.880,22	1.261.211,49	1.183.882,17	-77.329,32	93,87%
163	Despeses socials de personal	69.690,00	-	69.690,00	51.453,73	-18.236,27	73,83%
1	Despeses de personal	9.942.995,31	101.965,59	10.044.960,90	9.433.160,71	-611.800,19	93,91%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les observacions següents:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmnes del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2013, a l'article 16.4, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	1.110.269,63	8.381,10	1.118.650,73	1.097.337,12	-21.313,61	98,09%
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	945.197,46	3.958,00	949.155,46	949.154,65	-0,81	100,00%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	112.572,17	4.423,10	116.995,27	116.995,20	-0,07	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	39.500,00	-	39.500,00	28.180,00	-11.320,00	71,34%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	13.000,00	-	13.000,00	3.007,27	-9.992,73	23,13%
21	Reparacions i conservacions	668.573,45	15.992,28	684.565,73	604.806,02	-79.759,71	88,35%
210	Rep. i conservació de terrenys i béns naturals	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	0,00%
212	Rep. i conservació d'edificis i altres construccions	80.450,00	-15.000,00	65.450,00	53.816,49	-11.633,51	82,23%
213	Reparació i conservació maq. Instal·lacions i equipaments	358.809,29	5.113,45	363.922,74	327.146,88	-36.775,86	89,89%
214	Rep. i conservació de material de transport	59.500,00	23.134,76	82.634,76	81.886,73	-748,03	99,09%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	4.400,00	-	4.400,00	61,55	-4.338,45	1,40%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	26.314,16	-	26.314,16	24.235,47	-2.078,69	92,10%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	112.900,00	2.744,07	115.644,07	94.086,76	-21.557,31	81,36%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	25.200,00	-	25.200,00	23.572,14	-1.627,86	93,54%
22	Subministraments	3.172.017,84	87.145,15	3.259.162,99	2.761.010,47	-498.152,52	84,72%
220	Material d'oficina i varis	39.445,00	-	39.445,00	24.883,78	-14.561,22	63,08%
221	Subministraments	1.332.142,00	24.485,42	1.356.627,42	1.152.031,78	-204.595,64	84,92%
222	Comunicacions	59.688,00	-	59.688,00	53.043,47	-6.644,53	88,87%
223	Transports varis	29.700,00	-	29.700,00	28.103,53	-1.596,47	94,62%
224	Primes d'assegurances	178.461,00	-	178.461,00	148.673,72	-29.787,28	83,31%
225	Tributs	2.400,00	-	2.400,00	2.181,40	-218,60	90,89%
226	Altres serveis	429.450,00	-4.346,00	425.104,00	369.855,57	-55.248,43	87,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.099.231,84	67.005,73	1.166.237,57	982.237,22	-184.000,35	84,22%
229	Indemnitzacions i devolucions	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
23	Locomoció i desplaçaments	1.930,00	-	1.930,00	925,66	-1.004,34	47,96%
231	Locomoció i desplaçaments	1.930,00	-	1.930,00	925,66	-1.004,34	47,96%
24	Nous serveis	22.000,00	3.557,03	25.557,03	25.529,15	-27,88	99,89%
242	Nous serveis	22.000,00	3.557,03	25.557,03	25.529,15	-27,88	99,89%
2	Despeses en béns corrents i serveis	4.974.790,92	115.075,56	5.089.866,48	4.489.608,42	-600.258,06	88,21%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El detall del concepte d'altres serveis és el que segueix:

	ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	22.300,00	-	22.300,00	14.640,93	-7.659,07	65,65%
22620	Divulgació i publicacions	55.000,00	-	55.000,00	52.798,48	-2.201,52	96,00%
22670	Informació i publicitat	70.000,00	188,11	70.188,11	73.553,15	3.365,04	104,79%
22680	Promoció cultural	92.700,00	-977,08	91.722,92	94.820,19	3.097,27	103,38%
22682	Promoció turística	40.000,00	-	40.000,00	12.850,91	-27.149,09	32,13%
22683	Contractació concerts	70.000,00	-	70.000,00	68.789,06	-1.210,94	98,27%
22684	Allotjament artistes	2.500,00	-	2.500,00	1.092,98	-1.407,02	43,72%
22685	Festes	11.250,00	-	11.250,00	8.813,94	-2.436,06	78,35%
22686	Promoció esportiva	30.000,00	-	30.000,00	19.573,29	-10.426,71	65,24%
22687	Tallers	15.800,00	-	15.800,00	9.220,13	-6.579,87	58,36%
22690	Altres serveis	4.900,00	-	4.900,00	2.915,04	-1.984,96	59,49%
22694	Saló de la gent gran	15.000,00	-3.557,03	11.442,97	10.787,47	-655,50	94,27%
226	Altres serveis	429.450,00	-4.346,00	425.104,00	369.855,57	-55.248,43	87,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El detall del concepte de treballs realitzats per altres empreses és el que segueix:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treb. realitzats per empreses de neteja i sanejament	52.760,00	-	52.760,00	27.049,64	-25.710,36	51,27%
22701	Treballs realitzats per emp. de recollida selectiva	677.995,84	-	677.995,84	671.000,37	-6.995,47	98,97%
22702	Treb. realitzats per empreses de desratització	5.176,00	-	5.176,00	4.239,72	-936,28	81,91%
22703	Treballs realitzats per empreses d'animals	2.060,00	-	2.060,00	1.962,72	-97,28	95,28%
22710	Treb. realitzats per empreses de seguretat	28.100,00	-	28.100,00	20.514,83	-7.585,17	73,01%
22760	Treb. realitzats per empreses estudis i treballs tècnics	315.260,00	67.005,73	382.265,73	238.786,73	-143.479,00	62,47%
22761	Treb. realitzats per empreses selecció personal	2.500,00	-	2.500,00	323,95	-2.176,05	12,96%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	15.380,00	-	15.380,00	18.359,26	2.979,26	119,37%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.099.231,84	67.005,73	1.166.237,57	982.237,22	-184.000,35	84,22%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.9. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	401.000,00	-11.327,73	389.672,27	381.183,15	-8.489,12	97,82%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	401.000,00	-11.327,73	389.672,27	381.183,15	-8.489,12	97,82%
4	Transferències corrents	401.000,00	-11.327,73	389.672,27	381.183,15	-8.489,12	97,82%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les observacions següents:

Contingut dels expedients de subvencions

De la revisió dels expedients de subvencions que s'han atorgat en l'exercici fiscalitzat s'han posat de manifest mancances derivades de manca d'informació en els expedients com pot ser de documentació dels beneficiaris, constància d'acomplir-se determinats requeriments o constància d'aprovació per part de l'òrgan competent, així com els resultats de les comprovacions que s'hagin pogut dur a terme per a verificar la correcta aplicació de l'ajut. Es recomana l'adopció de mecanismes que permetin evidenciar, en els expedients de les subvencions atorgades, l'acompliment dels requeriments a que hem fet esment.

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes

les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Excepte pel que fa a la Unió Pro Turisme d'Escaldes-Engordany, no tenim constància que s'hagin dut a terme els controls financers requerits per la normativa.

2.2.10. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Maquinària i equipaments	1.309.835,00	14.847,48	1.324.682,48	726.369,71	-598.312,77	54,83%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	90.400,00	-78.613,71	11.786,29	9.468,93	-2.317,36	80,34%
604	Vehicles	-	11.149,98	11.149,98	11.149,98	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	11.500,00	444,13	11.944,13	7.841,88	-4.102,25	65,65%
606	Equipaments per a processos d'informació	7.500,00	-	7.500,00	6.325,47	-1.174,53	84,34%
607	Béns destinats a l'ús general	910.200,00	-373.668,09	536.531,91	358.140,45	-178.391,46	66,75%
608	Altres immobilitzat material	110.740,00	80.000,00	190.740,00	117.788,29	-72.951,71	61,75%
609	Estudis i projectes d'inversió	179.495,00	375.535,17	555.030,17	215.654,71	-339.375,46	38,85%
61	Edificis i altres construccions	301.600,00	548.397,47	849.997,47	144.366,63	-705.630,84	16,98%
612	Edificis i altres construccions	155.300,00	-46.983,52	108.316,48	20.962,97	-87.353,51	19,35%
613	Reposició i millora de maquinària, instal·lacions i equips	48.800,00	575.000,00	623.800,00	22.396,92	-601.403,08	3,59%
617	Béns destinats a l'ús general	97.500,00	20.380,99	117.880,99	101.006,74	-16.874,25	85,69%
64	Aplicacions informàtiques	24.000,00	-	24.000,00	20.375,42	-3.624,58	84,90%
640	Aplicacions informàtiques	24.000,00	-	24.000,00	20.375,42	-3.624,58	84,90%
6	Inversions reals	1.635.435,00	563.244,95	2.198.679,95	891.111,76	-1.307.568,19	40,53%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2013	Exercici 2012
	A) Immobilitzat	107.476.723,07	111.807.553,46
	I. Inversions destinades a l'ús general	38.621.367,87	40.367.613,33
200	1. Terrenys i béns naturals	5.040.863,78	5.829.242,81
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	39.311.061,67	38.904.564,25
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.692.838,43	2.662.081,21
(292)	5. Provisions	-8.423.396,01	-7.028.274,94
	II. Immobilitzacions immaterials	468.055,20	360.432,05
215	3. Aplicacions informàtiques	1.340.218,18	1.101.763,41
216	4. Propietat intel·lectual	30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions	-902.491,39	-771.659,77
	III. Immobilitzacions materials	60.283.809,89	62.976.017,97
220,221	1. Terrenys i construccions	88.920.372,66	88.901.503,98
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.783.592,79	10.658.205,90
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.651.189,37	1.647.132,37
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.475.828,08	4.408.738,30
(282)	5. Amortitzacions	-45.547.173,01	-42.639.562,58
	V. Inversions financeres permanents	8.103.490,11	8.103.490,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	8.103.490,11	8.103.490,11
	C) Actiu Circulant	4.435.999,59	2.688.310,73
	II. Deutors	643.962,73	805.281,47
43	1. Deutors pressupostaris	1.251.608,68	1.259.441,96
44	2. Deutors no pressupostaris	123.859,42	122.291,73
(490)	6. Provisions	-731.505,37	-576.452,22
57	IV. Tresoreria	3.736.488,04	1.798.287,46
480,58	V. Ajustaments per periodificació	55.548,82	84.741,80
	Total general actiu (A+C)	111.912.722,66	114.495.864,19

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2013	Exercici 2012
	A) Fons propis	68.033.971,04	66.692.343,15
	I. Patrimoni	7.376.065,64	8.164.444,67
100	1. Patrimoni	7.376.065,64	8.164.444,67
	III. Resultats d'exercicis anteriors	58.527.898,48	59.806.907,99
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	75.057.568,26	75.057.568,26
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-16.529.669,78	-15.250.660,27
129	IV. Resultats de l'exercici	2.130.006,92	-1.279.009,51
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	12.525.474,55	13.015.170,56
14	C) Provisions per a riscos i despeses	236.797,23	236.797,23
	D) Creditors a llarg termini	26.688.286,16	29.450.633,42
	II. Altres deutes a llarg termini	26.688.286,16	29.450.633,42
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	26.614.802,60	29.390.643,84
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	73.483,56	59.989,58
	E) Creditors a curt termini	4.428.193,68	5.100.919,83
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.806.397,56	2.781.077,09
520	1. Préstecs i altres deutes	2.779.631,95	2.751.095,36
526	2. Deutes per interessos	26.765,61	29.981,73
	III. Creditors	1.621.796,12	2.319.842,74
40	1. Creditors pressupostaris	1.331.084,28	2.021.593,79
41	2. Creditors no pressupostaris	150.457,03	169.778,35
475,476	4. Administracions públiques	77.951,78	65.426,20
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	62.303,03	63.044,40
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E)	111.912.722,66	114.495.864,19

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2013	Exercici 2012
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	18.968.342,73	19.458.982,52
640,641	a) Despeses de personal	9.433.160,71	9.646.265,57
642,644	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	8.197.824,81	8.422.623,42
	a2) <i>Càrregues socials</i>	1.235.335,90	1.223.642,15
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.433.563,12	4.555.925,34
68	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	3.038.442,05	3.161.032,42
692,(792)	c2) <i>Variació de provisió per a reparacions</i>	1.395.121,07	1.394.892,92
	d) Variació de provisions de tràfic	155.053,15	173.858,59
675,694,(794),(795)	d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.</i>	155.053,15	173.858,59
	e) Altres despeses de gestió	4.517.757,43	4.475.370,33
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	4.515.576,03	4.473.147,37
63	e2) <i>Tributs</i>	2.181,40	2.222,96
	f) Despeses financeres i assimilables	428.808,32	607.562,69
661,662,663,665,669	f1) <i>Per deutes</i>	428.808,32	607.562,69
	4. Transferències corrents	381.183,15	400.274,31
650	a) Transferències corrents	381.183,15	400.274,31
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	82.708,10	3.559.665,67
678	c) Despeses extraordinàries	-	3.433,90
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	82.708,10	3.556.231,77
	Total deure	19.432.233,98	23.418.922,50
	RESULTAT DE L'EXERCICI □ ESTALVI	2.130.006,92	

Comptes	HAVER	Exercici 2013	Exercici 2012
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	4.904.293,50	5.200.689,98
700,701,702	a) Vendes	45.537,50	44.793,11
703,704	b) Prestacions de serveis	4.858.756,00	5.155.896,87
	3. Ingressos de gestió ordinària	6.197.405,54	5.906.418,39
	a) Ingressos tributaris	6.197.405,54	5.906.418,39
725	a2) <i>Impostos locals</i>	5.015.419,43	4.192.433,90
730	a3) <i>Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals</i>	204.892,02	669.681,56
740	a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	977.094,09	1.044.302,93
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.212.153,31	3.182.970,55
	c) Altres ingressos de gestió	1.209.954,94	3.177.971,13
775,776,777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	1.209.954,94	3.177.971,13
763,765,769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	2.198,37	4.999,42
	f1) <i>Altres interessos</i>	803,37	3.604,42
766	f2) <i>Beneficis per inversions financeres</i>	1.395,00	1.395,00
768			
	5. Transferències i subvencions	8.751.705,97	7.245.531,10
750	a) Transferències corrents	1.976.489,12	1.700.852,58
751	b) Subvencions corrents	103.319,96	15.000,00
755	c) Transferències de capital	6.671.896,89	5.529.678,52
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	496.682,58	604.302,97
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	489.696,01	489.696,01
	d) Ingressos extraordinaris	4.032,70	-
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.953,87	114.606,96
779			
	Total haver	21.562.240,90	22.139.912,99
	RESULTAT DE L'EXERCICI □ DESESTALVI		1.279.009,51

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2013

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	1.705.717,30
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.149,47
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) OPDCER-DIECER i DIE	283.705,84
(+) Meritament factures 2012	16.609,20
(-) Meritament factures 2013	-15.565,22
(+) Inversions	891.111,76
(+) Despeses passius financers (retorn de préstecs)	2.747.304,65
(+) Beneficis procedents d'exercicis anteriors	2.953,87
(+) Ingressos extraordinaris	6,00
(+) Aplicació de la regularització de les transferències Govern 2006-2010	641.667,95
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-18.607,31
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.038.442,05
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.395.121,07
(-) Dotacions per a provisions del circulat	-155.053,15
(-) Periodificacions despeses financeres (2013)	-26.765,61
(+) Periodificacions despeses financeres (2012)	29.981,73
(-) Periodificacions despeses (2012)	-84.741,80
(+) Periodificacions despeses (2013)	55.548,82
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	2.130.006,92

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2013	Exercici 2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	14.998.670,86	15.996.547,36
c) Serveis exteriors	4.515.576,03	4.473.147,37
d) Tributs	2.181,40	2.222,96
e) Despeses de personal	9.433.160,71	9.646.265,57
g) Transferències i subvencions	381.183,15	400.274,31
h) Despeses financeres	428.808,32	607.562,69
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	82.708,10	693.215,87
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	155.053,15	173.858,59
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	891.111,76	713.853,40
a) Destinats a l'ús general	437.254,63	252.841,75
b) Immobilitzacions immaterials	236.454,77	210.526,10
c) Immobilitzacions materials	217.402,36	250.485,55
d) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.775.841,24	2.846.893,80
b) Per préstecs rebuts	2.775.841,24	2.846.893,80
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total aplicacions	18.665.623,86	19.557.294,56
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circular)	2.420.415,01	

Fons obtinguts	Exercici 2013	Exercici 2012
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	14.400.648,00	13.979.125,54
a) Vendes	45.537,50	44.793,11
b) Prestacions de serveis	4.858.756,00	5.155.896,87
c) Impostos directes i cotitzacions socials	5.015.419,43	4.192.433,90
d) Impostos indirectes	204.892,02	669.681,56
e) Taxes, preus públics i contribucions	977.094,09	1.044.302,93
f) Transferències i subvencions	2.079.809,08	1.715.852,58
g) Ingressos financers	2.198,37	4.999,42
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.216.941,51	1.151.165,17
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	6.671.896,89	5.529.678,52
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	13.493,98	399,77
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
c) Altres conceptes	13.493,98	399,77
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total orígens	21.086.038,87	19.509.203,83
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circular)		48.090,73

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2013		Exercici 2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	161.318,74	-	519.142,10
a) Pressupostaris	-	161.318,74	-	519.142,10
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	698.046,62	-	867.469,53	-
a) Pressupostaris	690.509,51	-	701.359,57	-
b) No pressupostaris	7.537,11	-	166.109,96	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	25.320,47	-	200.809,84
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	25.320,47	-	200.809,84
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	1.938.200,58	-	-	190.858,69
8. Ajustaments per periodificació	-	29.192,98	-	4.749,63
TOTAL	2.636.247,20	215.832,19	867.469,53	915.560,26
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		2.420.415,01	48.090,73	

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions de gestió

	Exercici 2013	Exercici 2012
Resultat economicopatrimonial	2.130.006,92	-1.279.009,51
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	3.038.442,05	3.161.032,42
Variació de provisions per reparacions	1.395.121,07	1.394.892,92
Pèrdues d'exercicis anteriors	-	2.866.449,80
Pèrdues de l'immobilitzat	-	-
Dotació provisió per responsabilitats	-	-
Menys:		
Subvencions traspasades a resultats	-489.696,01	-489.696,01
Subvenció de capital	-6.671.896,89	-5.529.678,52
Altes cessions obligatòries terrenys	-	-2.038.260,92
Ingressos d'exercicis anteriors	-	-103.152,00
Ingressos financers	-	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-598.022,86	-2.017.421,82

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	Obertura 2013	Adquisicions	Baixes	Regularització	Tancament 2013
Terrenys i béns naturals	5.829.242,81	-	-788.379,03	-	5.040.863,78
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	38.904.564,26	406.497,41	-	-	39.311.061,67
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.662.081,21	30.757,22	-	-	2.692.838,43
	47.395.888,28	437.254,63	-788.379,03	-	47.044.763,88
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys i béns naturals	14.705.737,11	-	-	-	14.705.737,11
Construccions	74.195.766,86	18.868,68	-	-	74.214.635,54
Instal·lacions tècniques	7.521.530,01	60.272,27	-	-	7.581.802,28
Maquinària	3.136.675,90	65.114,62	-	-	3.201.790,52
Utilitatge	916,84	-	-	-	916,84
Mobiliari	1.646.215,53	4.057,00	-	-	1.650.272,53
Equips per a processos d'informació	533.980,82	3.907,30	-	-2.000,00	535.888,12
Elements de transport	1.919.852,52	10.836,48	-	-	1.930.689,00
Altres immobilitzat material	1.954.904,95	54.346,01	-	-	2.009.250,96
	105.615.580,54	217.402,36	-	-2.000,00	105.830.982,90
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	1.101.763,41	236.454,77	-	2.000,00	1.340.218,18
Propietat intel·lectual	30.328,41	-	-	-	30.328,41
	1.132.091,82	236.454,77	-	2.000,00	1.370.546,59
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS					
Accions CAPEE,SA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMPRABASSA, SA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
	8.103.490,11	-	-	-	8.103.490,11
	162.247.050,75	891.111,76	-788.379,03	-	162.349.783,48

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	01/01/2013	Altes	Baixes	Regularització	31/12/2013	Valor net comptable
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	5.040.863,78
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	6.947.511,17	1.314.565,53	-	-	8.262.076,70	31.048.984,97
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	80.763,77	80.555,54	-	-	161.319,31	2.531.519,12
	7.028.274,94	1.395.121,07	-	-	8.423.396,01	38.621.367,87
IMMOBILITZAT MATERIAL						
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	14.705.737,11
Construccions	26.966.858,82	2.569.266,44	-	-	29.536.125,26	44.678.510,28
Instal·lacions tècniques	7.228.371,24	64.933,22	-	-	7.293.304,46	288.497,82
Maquinària	3.070.089,60	35.900,06	-	-	3.105.989,66	95.800,86
Utilitatge	154,61	183,37	-	-	337,98	578,86
Mobiliari	1.361.447,28	76.167,10	-	-	1.437.614,38	212.658,15
Equips per a processos d'informació	510.520,26	12.433,07	-	-500,41	522.452,92	13.435,20
Elements de transport	1.737.667,15	45.275,33	-	-	1.782.942,48	147.746,52
Altres immobilitzat material	1.764.453,62	103.952,25	-	-	1.868.405,87	140.845,09
	42.639.562,58	2.908.110,84	-	-500,41	45.547.173,01	60.283.809,89
IMMOBILITZAT IMMATERIAL						
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	747.065,04	128.391,41	-	500,41	875.956,86	464.261,32
Propietat intel·lectual	24.594,73	1.939,80	-	-	26.534,53	3.793,88
	771.659,77	130.331,21	-	500,41	902.491,39	468.055,20
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS						
Accions CAPEE, SA	-	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE, SA	-	-	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMPRABASSA, SA	-	-	-	-	-	3.500,00
	-	-	-	-	-	8.103.490,11
	50.439.497,29	4.433.563,12	-	-	54.873.060,41	107.476.723,07

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Béns destinats a l'ús general

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2013 la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 20% anual, efectuant en base a l'esmentada estimació, la correcció per l'exercici 2013 i la correcció per exercicis anteriors.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
IFP a SEMTEE, SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
IFP a CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP a CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Total	8.103.490,11	-	-	-	8.103.490,11

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2013 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
SEMTEE	25,00%	7.898.000,79
CAPESA	6,20%	201.989,32
CAMPRABASSA, SA	Inferior a 0,10%	3.500,00
Total		8.103.490,11

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.098.328,63	896.570,62	201.758,01
Deutors per drets reconeguts. Tancats	865.351,35	1.143.332,51	-277.981,16
Drets anul·lats pressupost corrent	-578.225,32	-213.580,88	-364.644,44
Drets anul·lats pressupostos tancats	-118.788,67	-118.788,67	-
Devolució d'ingressos	377.172,95	25.808,97	351.363,98
Altres deutors	-388.808,20	-470.397,53	81.589,33
Deutors a c/t per ajornament i fraccionament	118.788,67	118.788,67	-
Deutors per IGI	1.648,69	-	1.648,69
Provisió per insolvències	-731.505,37	-576.452,22	-155.053,15
Total	643.962,73	805.281,47	-161.318,74

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en provisionar tots aquells deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		20.450.059,35	
(+) del Pressupost corrent	19.937.180,07		
(+) de Pressupostos tancats	512.879,28		
(+) d'operacions no pressupostàries	-		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		18.511.858,77	
(+) del Pressupost corrent	17.086.969,31		
(+) de Pressupostos tancats	1.052.111,69		
(+) d'operacions no pressupostàries	372.777,77		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		1.938.200,58	1.938.200,58
3. Saldo inicial de tresoreria			1.798.287,46
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			3.736.488,04

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Import en euros)

El quadre adjunt recull la situació comptable de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	200.877,77	110.894,79	89.982,98
Andbanc	512.917,12	311.756,79	201.160,33
Banca Privada d'Andorra	377.904,30	213.430,23	164.474,07
Crèdit Andorrà	1.544.531,74	598.832,25	945.699,49
Banca Internacional - Banca Mora	762.829,84	301.291,80	461.538,04
Banc de Sabadell	337.427,27	199.072,85	138.354,42
Formalitzacions pendents	-	63.008,75	-63.008,75
Total	3.736.488,04	1.798.287,46	1.938.200,58

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.5. Fons propis

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Patrimoni	8.164.444,67	-	-	-788.379,03	-	7.376.065,64
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exerc. anteriors	75.057.568,26	-	-	-	-	75.057.568,26
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-15.250.660,27	-	-	-	-1.279.009,51	-16.529.669,78
Resultat de l'exercici	-1.279.009,51	2.130.006,92	-	-	1.279.009,51	2.130.006,92
Total	66.692.343,15	2.130.006,92	-	-788.379,03	-	68.033.971,04

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Subvencions de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subvencions de capital d'altres sectors	782.218,50	-	-68.149,47	-	714.069,03
Altres ingressos a distribuir	12.232.952,06	-	-421.546,54	-	11.811.405,52
Total	13.015.170,56	-	-489.696,01	-	12.525.474,55

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.7. Provisió per riscos i despeses

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Provisió per riscos i despeses	236.797,23	-	-	-	-	236.797,23
Total	236.797,23	-	-	-	-	236.797,23

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.8. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres, així com de passius financers de despeses presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Interessos de préstecs	436.830,56	-19.500,00	417.330,56	375.381,56	-41.949,00	89,95%
310 Interessos de préstecs	436.830,56	-19.500,00	417.330,56	375.381,56	-41.949,00	89,95%
33 Interessos de comptes corrents	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
330 Interessos de comptes corrents	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
34 Comissions serveis bancaris	24.000,00	39.250,56	63.250,56	56.642,88	-6.607,68	89,55%
349 Comissions serveis bancaris	24.000,00	39.250,56	63.250,56	56.642,88	-6.607,68	89,55%
3 Despeses financeres	470.830,56	19.750,56	490.581,12	432.024,44	-58.556,68	88,06%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Passius financers	2.728.038,29	19.500,00	2.747.538,29	2.747.304,65	-233,64	99,99%
913 Amortització préstecs empreses privades	2.728.038,29	19.500,00	2.747.538,29	2.747.304,65	-233,64	99,99%
9 Passius financers	2.728.038,29	19.500,00	2.747.538,29	2.747.304,65	-233,64	99,99%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2013 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93 Préstecs a curt termini	-	722.292,71	722.292,71	-	-722.292,71	-
930 Préstecs a curt termini	-	722.292,71	722.292,71	-	-722.292,71	-
9 Passius financers	-	722.292,71	722.292,71	-	-722.292,71	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2013 és el següent:

Quadre d'Endeutament 2013 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2013	31/12/2013	
Ingressos liquidats exercici 2010		25.959.051,90	
Ingressos liquidats exercici 2011		20.871.097,87	
Ingressos liquidats exercici 2012		18.868.242,65	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2010-2011 i 2012 - Base de c		21.899.464,14	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	29.390.643,84	26.614.802,60	
Comptabilitzat a curt termini	2.751.095,36	2.779.631,95	
Endeutament c/t Comú			
Endeutament entitats participades			
Endeutament	32.141.739,20	29.394.434,55	
% sobre base de càlcul		134,22%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		375.381,56	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.747.304,65	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega Financera		3.122.686,21	
% sobre base de càlcul		14,26%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú			
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		-	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre d'Endeutament 2013 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2013	31/12/2013	
Ingressos liquidats exercici 2010		25.959.051,90	
Ingressos liquidats exercici 2011		20.871.097,87	
Ingressos liquidats exercici 2012		18.868.242,65	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2010-2011 i 2012 - Base de c		21.899.464,14	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	29.390.643,84	26.614.802,60	
Comptabilitzat a curt termini	2.751.095,36	2.779.631,95	
Endeutament c/t Comú	3.000.000,00	2.000.000,00	
Endeutament entitats participades			
Endeutament	35.141.739,20	31.394.434,55	
% sobre base de càlcul		143,36%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		375.381,56	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.747.304,65	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega Financera		3.122.686,21	
% sobre base de càlcul		14,26%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú		2.000.000,00	
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		2.000.000,00	
% sobre base de càlcul		9,13%	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació:

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2013, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

Per a determinar aquesta magnitud de referència, el Tribunal ha ajustat els ingressos que foren retuts pel Comú amb les incidències que els afecten, en el cas que n'hi hagi, i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis:

Concepte	2010	2011	2012
Ingressos totals liquidats	25.960.052	20.871.098	18.868.243
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-1.000	-	-
Total	25.959.052	20.871.098	18.868.243
Mitjana base de càlcul	21.899.464		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	21.899.464	21.899.464	
Endeutament bancari del Comú	29.612.452	31.612.452	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	29.612.452	31.612.452	
% sobre base de càlcul	135,22%	144,35%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.122.687	3.122.687	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	3.122.687	3.122.687	
% sobre base de càlcul	14,26%	14,26%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	2.000.000	
% sobre base de càlcul	-	9,13%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	29.612.452	29.612.452
- Comptabilitzat a llarg termini	26.832.820	26.832.820
- Comptabilitzat a curt termini	2.779.632	2.779.632
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.000.000
Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini a (25%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament	29.612.452	31.612.452
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	375.382	375.382
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.747.305	2.747.305
Despeses financeres de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Amortització de préstecs de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Despeses financeres de CAPESA (6,20%)	-	-
Amortització de préstecs de CAPESA (6,20%)	-	-
Total càrrega financera	3.122.687	3.122.687
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.000.000
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini a (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	2.000.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 218.017 euros atès que ha enregistrat al tancament de l'exercici venciments de quotes les quals contractualment corresponen a l'1 de gener de l'any següent.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	1.331.084,28	2.021.593,79	-690.509,51
Creditors no pressupostaris	150.457,03	169.778,35	-19.321,32
Administracions públiques	77.951,78	65.426,20	12.525,58
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	62.303,03	63.044,40	-741,37
Total	1.621.796,12	2.319.842,74	-698.046,62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		643.962,73
(+) del pressupost corrent	401.314,64	
(+) de pressupostos tancats	850.294,04	
(+) d'operacions no pressupostàries	123.859,42	
(-) de cobrament dubtós	-731.505,37	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		1.621.796,12
(+) del pressupost corrent	1.287.423,82	
(+) de pressupostos tancats	3.175,59	
(+) de pressupostos d'ingressos	24.919,65	
(+) d'operacions no pressupostàries	306.277,06	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació	-	
3 (+) Fons líquids		3.736.488,04
Romanent de tresoreria afectat		18.379.061,17
Romanent de tresoreria no afectat		-15.620.406,52
ROMANENT DE TRESORERIA		2.758.654,65

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és el resultat dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats per l'entitat al llarg dels diferents exercicis.

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo del anomenat romanent afectat el qual es composa per aquell saldo pressupostari que es fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 18.379.061 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot l'entitat ha considerat com a més romanent afectat una part de l'import de les regularitzacions negatives per l'excés de transferències rebudes en els anys 2006 a 2011, per un total de 7.500 euros, quan no era procedent fer-ho. Cal tenir en compte que, atenent al principi d'anualitat aquestes operacions han de ser reflectides en el pressupost del Comú en el moment de la seva liquidació.

Així mateix, l'entitat considera un import negatiu en concepte de transferències a aplicar dels exercicis 2008 a 2010 per 227.392 euros que no s'ha de considerar; a més la transferència pendent d'aplicar del 2011 i 2012 és inferior en un import de 965.110 euros del que va resultar dels treballs de fiscalització realitzats pel Tribunal. L'entitat, també, ha considerat com transferència pendent d'aplicar de l'exercici 2013 provinent de les aportacions de la LQTC, un import inferior en 523.091 euros, del que li ha estat validat per aquest Tribunal. Tots aquests ajustaments farien que el romanent de tresoreria afectat pel Comú fos inferior en 1.708.093 euros al que resultaria dels càlculs del Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 20.087.155 euros segons el següent detall:

Concepte	Import
Préstecs a llarg termini	5.284.848,00
Transferències de Govern 2002 pendents d'aplicar	1.700.522,03
Transferències de Govern 2011 pendents d'aplicar	1.703.993,54
Transferències de Govern 2012 pendents d'aplicar	2.105.513,58
Transferències de Govern 2013 pendents d'aplicar	3.043.237,36
POUP Escaldes-Engordany 2008	1.384.494,86
POUP Escaldes-Engordany 2009	1.449.225,14
POUP Escaldes-Engordany 2010	2.867.655,00
POUP Escaldes-Engordany 2011	164.770,55
POUP Escaldes-Engordany 2012	25.421,75
POUP Escaldes-Engordany 2013	143.273,08
Ingressos compensació places aparcament 2012	142.800,00
Ingressos compensació places aparcament 2013	71.400,00
Total	20.087.154,89

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, durant l'exercici 2013 ha regularitzat amb el Comú una part de l'import que quedava pendent de l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010, per 623.145 euros, quan l'import a regularitzar era de 641.668 euros.

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix, l'incompliment per part del Comú del principi de suficiència, requerit per l'article 11.b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, al qual ens hem referit a la nota 2.2, comporta la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinen a la finalitat exigida per la legislació vigent.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de Tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2008-2010	-	-	-	-	227.392,00	-227.392,00
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2011	-	-	-	-	468.439,43	-468.439,43
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2012	-	-	-	-	496.671,14	-496.671,14
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2013	-	-	-	-	523.091,24	-523.091,24
Regularització positiva de les transferències LQTC considerada com a menys romanent afectat	-	-	-	-	-7.500,08	7.500,08
Total	-	-	-	-	1.708.093,73	-1.708.093,73

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2013, seria negatiu de 17.328.500 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC i/o a l'ordinació del pressupost.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrroques, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa per la LCP

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que “els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrroques, no pot excedir els sis anys”. No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat el contracte de manteniment anual d'ascensors de la torre de Caldea per import de 23.590 euros, excedint el termini màxim de 6 anys.

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 84 de la LFC estableix com a finalitats de la gestió de la despesa comunal, a més de les preteses en les actuacions que s'impulsen pels òrgans de govern, els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

En relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC,

desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que es deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït
- Tot i que s'observen treballs puntuals d'anàlisi de costos i de cost/rendiment d'actuacions, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient, fet que, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquest treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Abocadors

- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Pla de parcs naturals
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Impostos directes	8.223.000	6.608.940	6.140.670	5.333.775	4.372.792	4.511.598
2. Impostos indirectes	1.500.000	420.000	1.000.000	1.468.000	950.000	200.000
3. Taxes i altres ingressos	10.346.120	10.381.310	9.883.470	7.982.095	8.027.358	6.655.117
4. Transferències corrents	1.656.788	1.939.350	1.625.710	1.699.930	1.602.142	1.873.102
5. Ingressos patrimonials	1.296.196	1.203.185	685.555	650.935	623.883	768.864
Ingressos corrents	23.022.104	20.552.785	19.335.405	17.134.735	15.576.175	14.008.681
7. Transferències de capital	6.968.843	5.969.395	4.902.830	4.937.705	5.120.568	6.144.409
9. Passius financers	1.409.503	399.585	3.283.805	-	-	-
Ingressos de capital	8.378.346	6.368.980	8.186.635	4.937.705	5.120.568	6.144.409
Total ingressos	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743	20.153.090

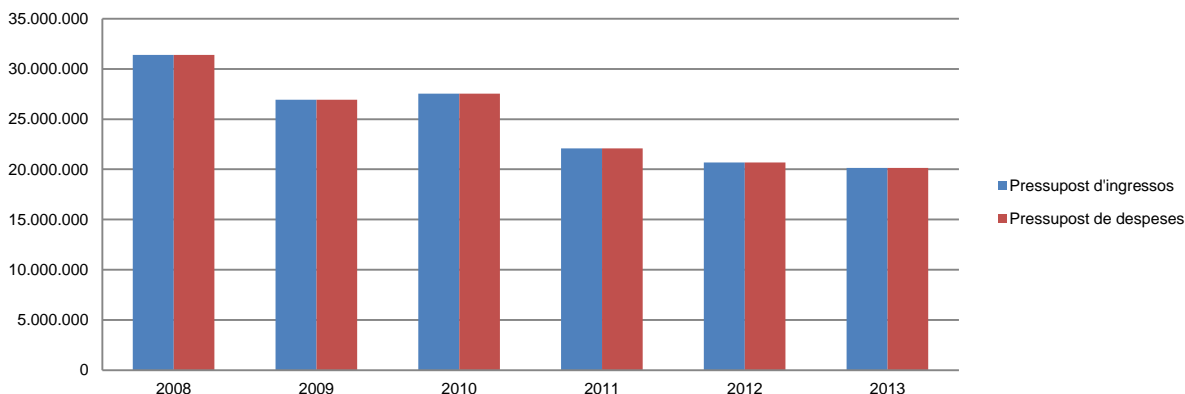
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	9.697.019	9.828.830	9.988.290	9.839.480	10.021.897	9.942.995
2. Consum de béns corrents i serveis	7.785.889	8.064.315	6.902.570	6.482.810	5.314.093	4.974.791
3. Despeses financeres	2.060.000	2.003.200	1.071.300	825.000	1.008.475	470.831
4. Transferències corrents	619.073	586.045	531.460	509.335	417.100	401.000
Despeses corrents	20.161.981	20.482.390	18.493.620	17.656.625	16.761.565	15.789.617
6. Inversions reals	8.967.469	3.416.595	6.567.920	1.587.803	1.422.238	1.635.435
9. Passius financers	2.271.000	3.022.780	2.460.500	2.828.012	2.512.940	2.728.038
Despeses de capital	11.238.469	6.439.375	9.028.420	4.415.815	3.935.178	4.363.473
Total despeses	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743	20.153.090

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Impostos directes	4.260.941	4.571.719	5.901.843	4.495.420	4.193.019	5.014.053
2. Impostos indirectes	986.351	661.757	1.748.885	908.778	669.682	204.892
3. Taxes i altres ingressos	8.673.945	9.059.352	9.897.116	6.882.142	6.802.886	6.159.704
4. Transferències corrents	1.591.172	1.865.995	1.813.976	1.975.035	1.587.519	1.951.475
5. Ingressos patrimonials	1.160.971	644.887	628.695	654.588	598.793	591.424
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548
6. Alienació d'inversions	1.000	-	1.000	-	-	-
7. Transferències de capital	6.741.416	5.955.134	5.955.134	5.955.134	5.016.344	6.158.563
9. Passius financers	7.144.930	36.010.474	13.403	-	-	-
Ingressos de capital	13.887.346	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563
Total ingressos	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111

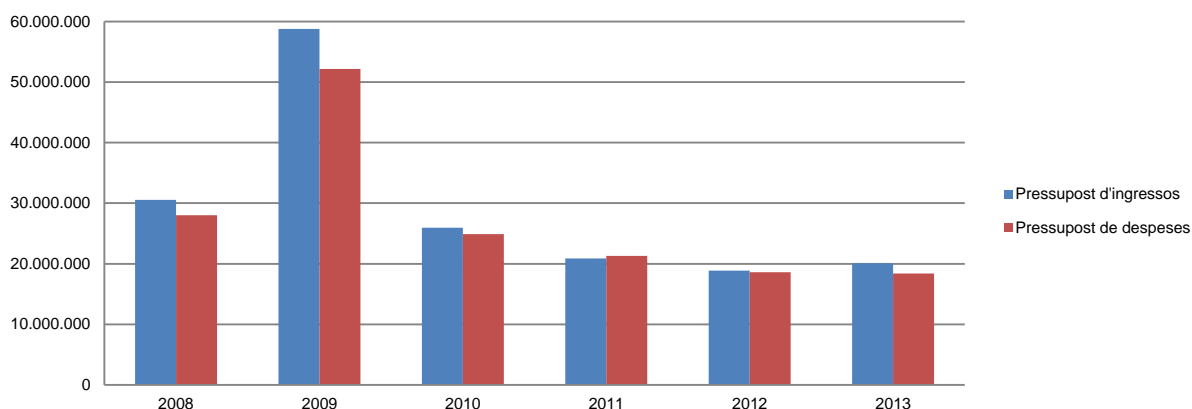
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	9.219.656	9.155.836	9.559.435	9.453.946	9.646.266	9.433.161
2. Consum de béns corrents i serveis	6.976.265	6.708.545	5.826.939	5.761.367	4.493.613	4.489.608
3. Despeses financeres	1.874.366	874.157	661.998	858.067	645.102	432.024
4. Transferències corrents	594.717	560.361	484.499	484.068	400.274	381.183
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976
6. Inversions reals	7.045.356	5.308.719	4.211.552	2.259.289	798.957	891.112
8. Actius financers	-	-	1.587.327	3.500	-	-
9. Passius financers	2.313.449	29.565.314	2.569.496	2.460.291	2.608.545	2.747.305
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417
Total despeses	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució liquidació del pressupost



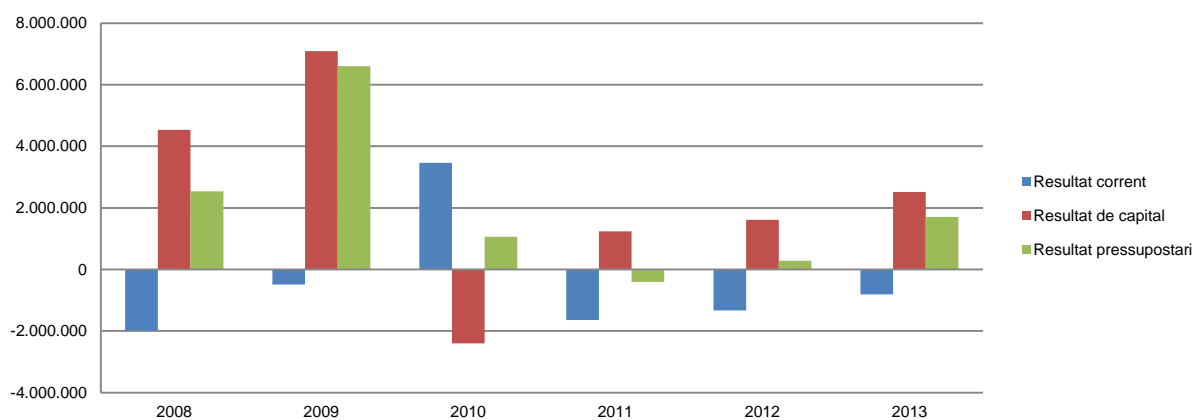
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976
Resultat corrent	-1.991.624	-495.189	3.457.644	-1.641.485	-1.333.356	-814.428
Ingressos de capital	13.887.346	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417
Resultat de capital	4.528.541	7.091.575	-2.398.838	1.232.054	1.608.842	2.520.146
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486	1.705.718

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

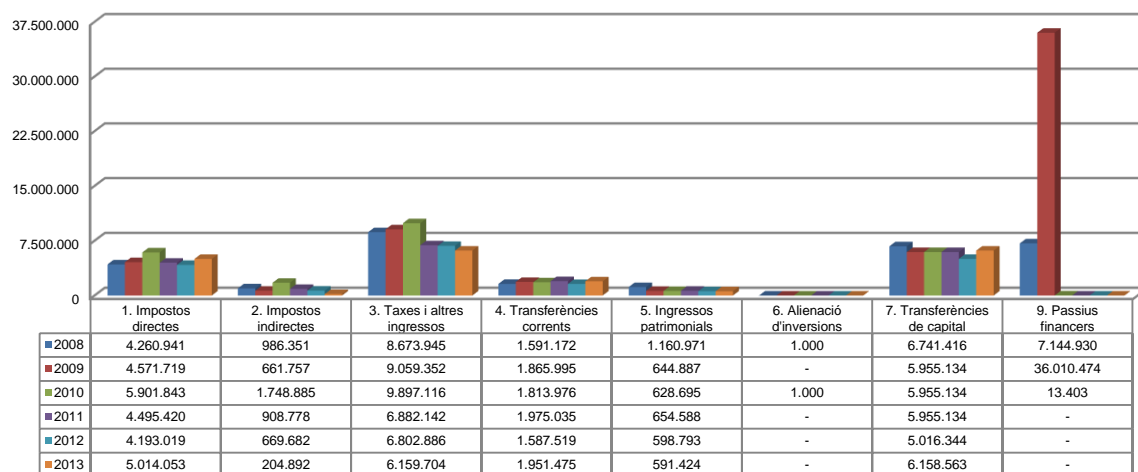
Resultat pressupostari



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

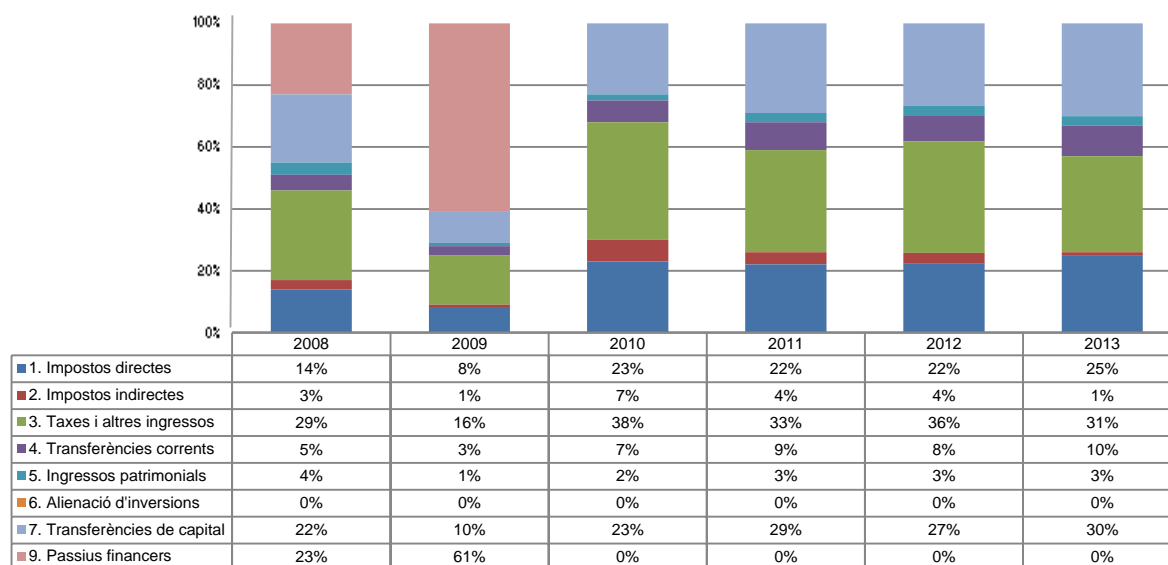
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



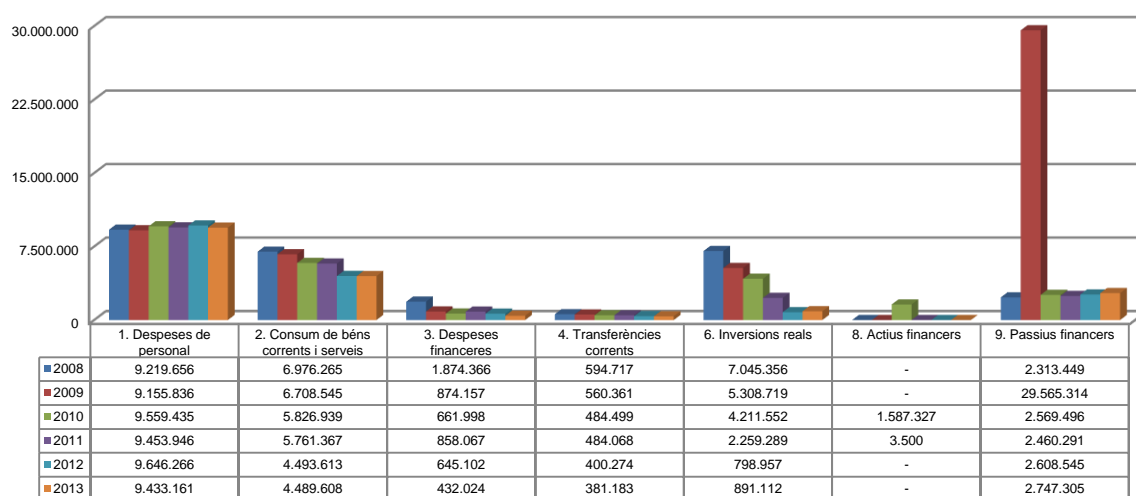
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



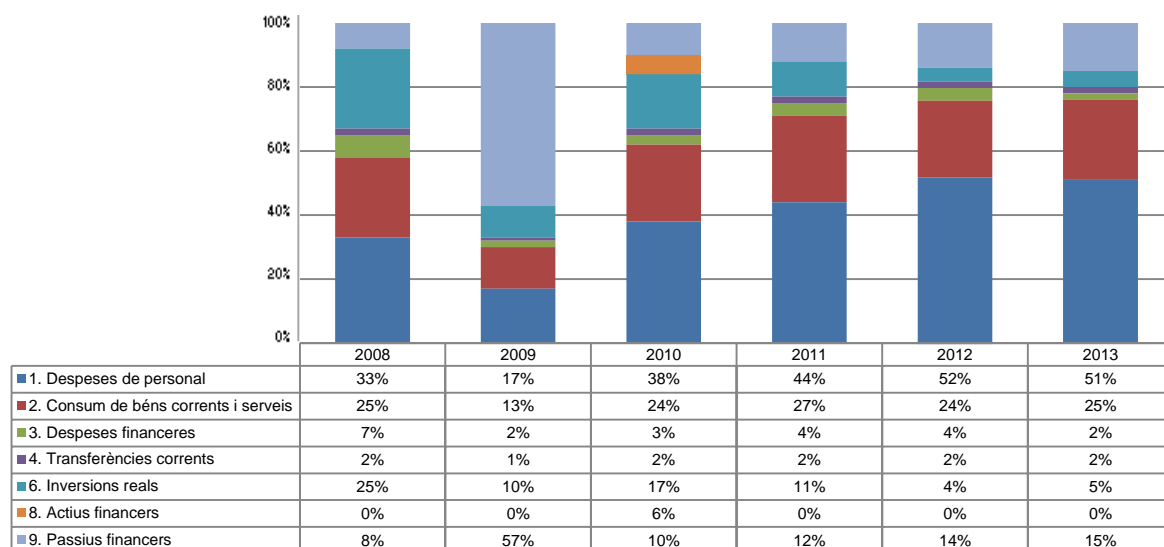
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111
Total despeses liquidades	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486	1.705.718

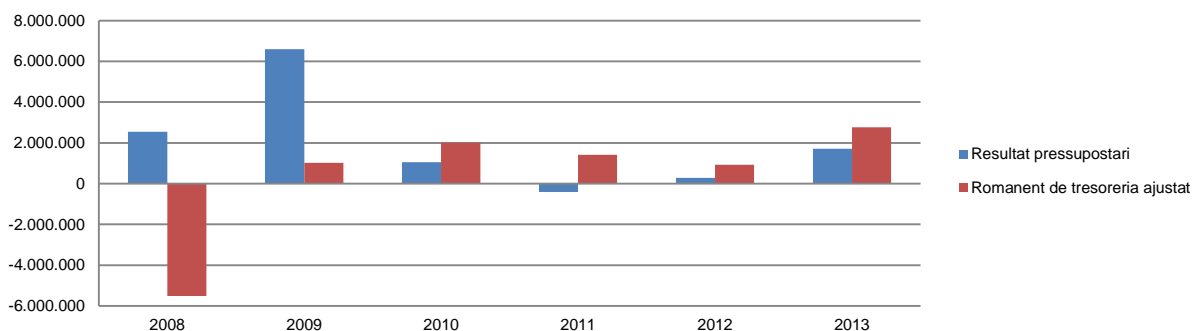
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.156.915	2.076.127	1.406.705	1.324.424	805.282	643.963
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.818.516	-2.957.458	-3.741.121	-1.903.976	-1.678.175	-1.621.796
3. (+) Fons líquids	155.616	1.899.250	4.350.013	1.989.146	1.798.287	3.736.488
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594	925.394	2.758.655
I. Romanent de tresoreria afectat	7.645.919	10.157.819	13.181.729	15.046.994	16.829.244	20.087.155
II. Romanent de tresoreria no afectat	-13.151.904	-9.139.900	-11.166.132	-13.637.400	-15.903.850	-17.328.500
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594	925.394	2.758.655

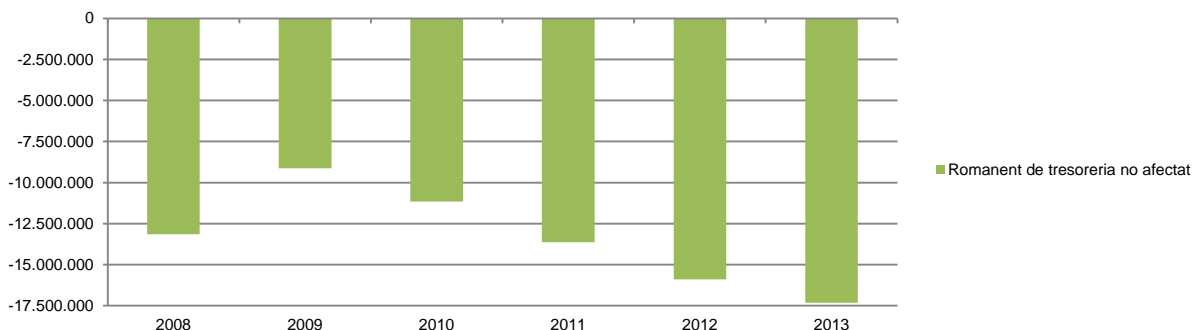
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria

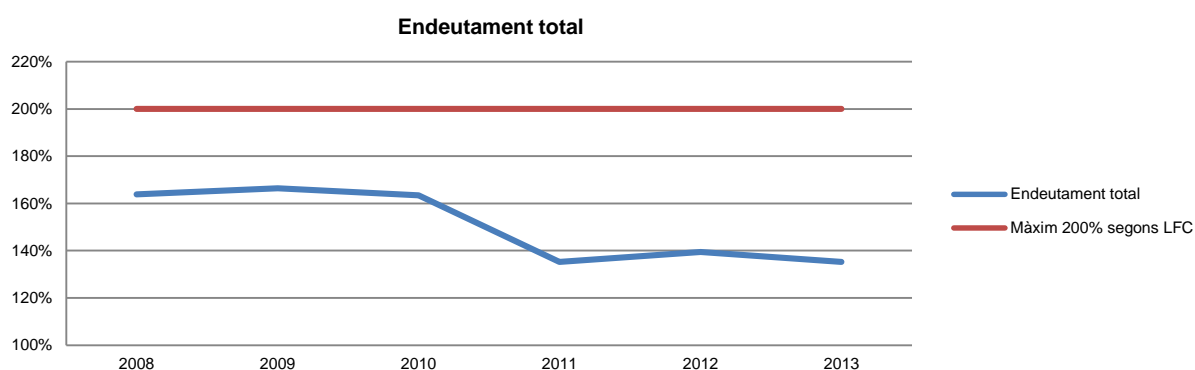


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

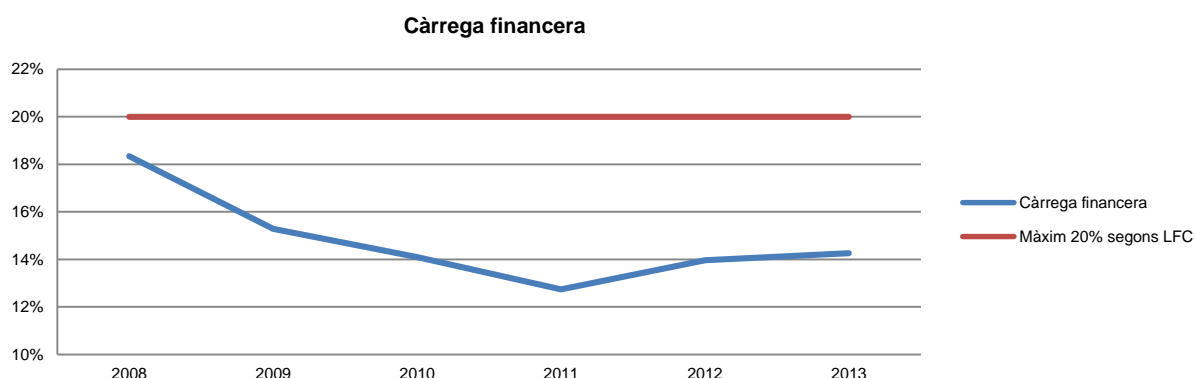
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total base de càlcul	22.801.743	23.930.337	22.769.320	25.959.052	23.199.823	21.899.464
Endeutament bancari del Comú	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324	32.356.585	29.612.452
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324	32.356.585	29.612.452
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	163,85%	166,41%	163,42%	135,19%	139,47%	135,22%
Càrrega financera del Comú	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359	3.239.672	3.122.687
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359	3.239.672	3.122.687
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	18,34%	15,28%	14,10%	12,74%	13,96%	14,26%
Endeutament a curt termini del Comú	3.992.003	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	3.992.003	-	-	-	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	17,51%	-	-	-	-	-

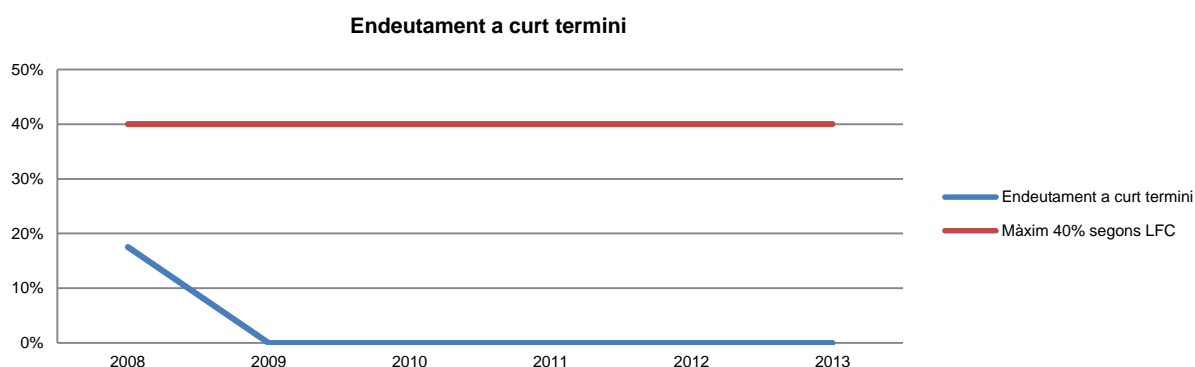
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	116,2%	6,9%	7,5%	2,8%	4,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	101,0%	94,3%	88,0%	88,7%	95,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,6%	84,6%	89,7%	87,4%	87,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,5%	38,4%	44,4%	51,9%	51,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	12,9%	23,4%	27,1%	24,2%	24,4%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,1%	1,9%	2,3%	2,2%	2,1%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,2%	16,9%	10,6%	4,3%	4,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,9%	17,3%	-11,0%	-9,6%	-5,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-178,9%	4,4%	-27,5%	-28,5%	-25,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	86,7%	70,1%	62,0%	65,0%	59,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	24,3%	67,6%	58,9%	61,8%	56,7%
Ratis per habitants		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	16.861	16.920	14.395	14.282	13.859
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	848	1.037	854	817	821
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	3.094	1.472	1.478	1.302	1.326
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.362	2.199	2.438	2.266	2.137
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	52	39	59	44	27
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-1.477.062	-489.688	-2.364.519	-2.412.609	7.806
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	73,4%	92,3%	59,0%	52,7%	100,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	34,2%	68,6%	34,5%	35,3%	84,4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat modificacions pressupostàries la finalitat de les quals ha estat dotar de consignació pressupostària per a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació contravenint, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 218.017 euros. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació pública

- S'ha prorrogat un contracte de serveis per un termini que supera els sis anys que permet, pròrrogues incloses, l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2013 eren de 20.087.155 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que el Comú, atenent als càlculs derivats de la fiscalització dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012, tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de que hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC i en l'ordinació del pressupost. (notes 2.1.1 i 2.4)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2013 ha estat de 1.780.935 euros en

el seu pressupost inicial i de 814.428 euros en els imports liquidats, representant el 5,85% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents i ampliacions de crèdit per les que no es disposava de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions definitives. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2013 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2013 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2014 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2013. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut és inferior en 1.708.093 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP, passant a ser negatiu en 17.328.500 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 68 de la LFC en relació amb les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. (nota 2.1.1)
- No consten la totalitat de les actuacions de fiscalització de l'aplicació de les subvencions a la seva finalitat, tal i com ho requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment

dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2013.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú d'Escaldes-Engordany el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**Comú
d'Escaldes-Engordany**
Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 23/12/14
Hora d'entrada: 13'10h.
Núm.: 53-14.

22 de Desembre de 2014

Sr. Carles SANTACREU
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta -3
AD 500 - Andorra la Vella

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, li trametem les al·legacions corresponents a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2013 del Comú d'Escaldes-Engordany.

Quedant a la seva disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentsa per a saludar-lo atentament.

Trinitat Marín González
Cònsol Major





Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2013

Escaldes-Engordany, 19 de desembre de 2014

El Comú d'Escaldes-Engordany ha pres en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en el seu informe lliurat en data de 1 de desembre de 2014. El Comú té a bé precisar que algunes ja han estat resoltes durant aquest any 2014.

No obstant això, es presenten les al·legacions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 218.017 euros. (nota 2.3.8)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

L'import liquidat en els comptes 2013 correspon a l'amortització de capital i interessos meritats durant l'any. Pel que fa l'últim trimestre, alguns càrrecs bancaris s'han efectuat en data 2 de gener 2014. Aquest últims expliquen l'origen de la diferència.

Altres observacions

- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11b) de la



LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2013 eren de 20.087.155 euros, la destinació que li és legalment exigida.. (nota 2.4)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

Si bé entenem l'observació efectuada pel Tribunal de Comptes, també es cert que en el moment actual, les necessitats de la parròquia requereixen d'una estructura de funcionament comunal, el finançament de la qual ha quedat desalineada. Les transferències previstes per la LQTC han esdevingut la principal font de finançament d'aquesta administració i les limitacions en quant a la seva aplicació no permeten pal·liar aquest desajustament. En aquest sentit, els Comuns i el Govern estan treballant conjuntament en una reforma de la LQTC que esperem, es dugui a terme en els més breus terminis i que te com a objectiu eliminar les limitacions d'aplicació de les transferències que l'actual marc legal estableix, possibilitant d'aquesta manera donar compliment al principi de suficiència.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que el Comú, atenent als càlculs derivats de la fiscalització dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012, tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de que hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC i en l'ordinació del pressupost. (notes 2.1.1 i 2.4)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

L'article 82 de la LFC i l'ordinació de pressupost, preveuen mesures de sanejament en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu. Tot i que el Comú té un romanent de tresoreria no afectat negatiu, disposa d'un romanent de tresoreria total positiu, per lo qual no han estat necessàries efectuar mesures de sanejament específiques.

- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2013 ha estat de 1.780.935 euros en el seu pressupost inicial i de 814.428 euros en els imports liquidats, representant el 5,85% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de



manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.2.2 i 2.2)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

Els Comuns i el Govern estan treballant conjuntament en una reforma de la LQTC que esperem, es dugui a terme en els més breus terminis i que te com a objectiu eliminar les limitacions d'aplicació de les transferències que l'actual marc legal estableix, possibilitant d'aquesta manera donar compliment al principi de suficiència.

- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

L'article 79 de la LFC, en el seu redactat, permet als Comuns:

"Els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les enumerades en l'apartat anterior."

Per lo tant i tal i com s'especifica en l'ordinació de pressupost es comptabilitzen totes les fases en el moment del seu pagament.

- El romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut és inferior en 1.708.093 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP, passant a ser negatiu en 17.328.500 euros. (nota 2.4)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú no ha sabut retrobar la xifra indicada pel Tribunal de Comptes. Tal i com es sol·licitava l'any anterior i amb la voluntat de poder resoldre les divergències en els càlculs indicats, el Comú demaria al Tribunal de Comptes una reunió de treball per tal de poder exposar les bases de càlcul i unificar criteris.



Altres observacions

- No consten la totalitat de les actuacions de fiscalització de l'aplicació de les subvencions a la seva finalitat, tal i com ho requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú té a bé informar que durant aquest any 2014 s'ha aprovat un nou reglament de subvencions amb la voluntat de garantir la transparència en el procediment d'atorgament així com de facilitar-ne el control financer.

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

Durant el 2014, el Comú ha iniciat un projecte per desenvolupar un nou sistema de classificació funcional amb l'objectiu de millorar el control financer dels programes d'actuació, l'obtenció de costos i implantació d'indicadors de gestió i eficàcia.


Trinitat Marín González
Cònsol Major



7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.