

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Juliol del 2012

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	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Despeses de personal	19
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.9. Transferències corrents de despeses	22
2.2.10. Inversions reals	23
2.2.11. Actius financers	23
2.3. Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat	33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	36
2.3.3. Deutors	37
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	37
2.3.5. Fons propis	38
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	38
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	39
2.3.8. Endeutament i passius financers	39
2.3.9. Creditors a curt termini	44
2.4. Estat del romanent de tresoreria	45
2.5. Contractació pública	47
2.6. Altres aspectes revisats	49
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	58
5. CONCLUSIONS	60
6. AL·LEGACIONS	60
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	60

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
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 2011, 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 econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2011.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: 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 economicopatrimonial de l'exercici amb els recursos obtinguts d'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 econòmicofinancera 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 econòmicofinancera 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 econòmicofinancera 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 2011 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 2011
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA a 31 de desembre de 2011

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 31 de juliol de 2012.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- 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
- 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 pressupost 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 23 de novembre de 2010
- Ordinació de 23 de novembre de 2010 de modificació de l'Ordinació Tributària
- Ordinació de 23 de novembre de 2010 sobre preus públics

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.

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdiques, 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'ha posat de manifest la següent limitació:

- 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. (nota 2.3.1)

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
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	9.839.480,00	1 Impostos directes	5.333.775,00
2 Consums de béns corrents	6.482.810,00	2 Impostos indirectes	1.468.000,00
3 Despeses financeres	825.000,00	3 Taxes i altres ingressos	7.982.095,00
4 Transferències corrents	509.335,00	4 Transferències corrents	1.699.930,00
		5 Ingressos patrimonials	650.935,00
<i>Despeses corrents</i>	17.656.625,00	<i>Ingressos corrents</i>	17.134.735,00
6 Inversions reals	1.587.803,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.937.705,00
8 Actius financers	-	Generació	
9 Passius financers	2.828.012,00	8 romanent/endeutament	-
		9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	4.415.815,00	<i>Ingressos de capital</i>	4.937.705,00
Total pressupost de despeses	22.072.440,00	Total pressupost d'ingressos	22.072.440,00

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 521.890 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.

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli,

entre d'altra informació: la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

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. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb els càlculs efectuats pel Tribunal de Comptes, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici anterior era negatiu de 11.166.132 euros.

L'ordinació del pressupost del Comú del pressupost de 2011 preveu que pugui ser adoptada una de les mesures previstes per l'article 82 de la LFC en aquests casos. En concret, s'autoritza a la Junta de Govern a poder concertar operacions de crèdit per l'import del romanent de tresoreria negatiu.

Amb tot, aquestes mesures no s'han adoptat durant l'any, pel que no s'ha donat compliment als requeriments de l'esmentat 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 de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	9.839.480,00	-	-	-	-	-	9.839.480,00
2 Consums de béns corrents	6.482.810,00	9.733,20	-	-	103.313,00	-103.313,00	6.492.543,20
3 Despeses financeres	825.000,00	-	86.000,00	-	-	-	911.000,00
4 Transferències corrents	509.335,00	-	-	-	-	-	509.335,00
<i>Despeses corrents</i>	17.656.625,00	9.733,20	86.000,00	-	103.313,00	-103.313,00	17.752.358,20
6 Inversions reals	1.587.803,00	1.455.577,04	-	-	-	-	3.043.380,04
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	3.500,00	-	-	-	-	3.500,00
9 Passius financers	2.828.012,00	-	99.000,00	-	-	-	2.927.012,00
<i>Despeses de capital</i>	4.415.815,00	1.459.077,04	99.000,00	-	-	-	5.973.892,04
Total pressupost de despeses	22.072.440,00	1.468.810,24	185.000,00	-	103.313,00	103.313,00	23.726.250,24

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	5.333.775,00	-	5.333.775,00
2 Impostos indirectes	1.468.000,00	-	1.468.000,00
3 Taxes i altres ingressos	7.982.095,00	-	7.982.095,00
4 Transferències corrents	1.699.930,00	-	1.699.930,00
5 Ingressos patrimonials	650.935,00	-	650.935,00
<i>Ingressos corrents</i>	17.134.735,00	-	17.134.735,00
6 Alineació d' inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.937.705,00	-	4.937.705,00
9 Passius financers		1.653.810,24	1.653.810,24
<i>Ingressos de capital</i>	4.937.705,00	1.653.810,24	6.591.515,24
Total pressupost d'ingressos	22.072.440,00	1.653.810,24	23.726.250,24

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest la següent incidència:

Finançament de les modificacions de pressupost

El Comú ha efectuat modificacions pressupostàries en l'exercici, per import de 1.653.810 euros, per les quals ha previst com a font de finançament l'endeutament.

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 1.468.810 euros, i ampliacions de crèdit per import de 185.000 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.

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 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	5.333.775,00	4.495.419,96	84,28%	4.389.946,50	5.901.843,07	-1.406.423,11	-23,83%
2	Impostos indirectes	1.468.000,00	908.778,00	61,91%	717.665,38	1.748.884,59	-840.106,59	-48,04%
3	Taxes i altres ingressos	7.982.095,00	6.882.142,20	86,22%	6.612.523,60	9.897.116,37	-3.014.974,17	-30,46%
4	Transferències corrents	1.699.930,00	1.975.035,41	116,18%	1.975.035,41	1.813.975,78	161.059,63	8,88%
5	Ingressos patrimonials	650.935,00	654.588,03	100,56%	476.523,15	628.695,12	25.892,91	4,12%
	Ingressos corrents	17.134.735,00	14.915.963,60	87,05%	14.171.694,04	19.990.514,93	-5.074.551,33	-25,38%
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	1.000,00	-1.000,00	-100,00%
7	Transferències de capital	4.937.705,00	5.955.134,27	120,61%	5.955.134,27	5.955.134,28	-0,01	-
9	Passius financers	1.653.810,24	-	-	-	13.402,69	-13.402,69	-100,00%
	Ingressos de capital	6.591.515,24	5.955.134,27	90,35%	5.955.134,27	5.969.536,97	-14.402,70	-0,24%
	Total pressupost d'ingressos	23.726.250,24	20.871.097,87	87,97%	20.126.828,31	25.960.051,90	-5.088.954,03	-19,60%

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 2011	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	9.839.480,00	9.453.945,54	9.453.945,54	9.453.945,54	96,08%	9.287.048,17	9.559.434,55	-105.489,01	-1,10%
2	Despeses en béns corrents	6.492.543,20	5.879.197,11	5.841.824,87	5.761.366,78	88,74%	5.092.779,00	5.826.938,68	-65.571,90	-1,13%
3	Despeses financeres	911.000,00	858.067,12	858.067,12	858.067,12	94,19%	786.737,76	661.998,13	196.068,99	29,62%
4	Transferències corrents	509.335,00	486.442,18	486.442,18	484.068,42	95,04%	484.010,92	484.499,41	-430,99	-0,09%
	Despeses corrents	17.752.358,20	16.677.651,95	16.640.279,71	16.557.447,86	93,27%	15.650.575,85	16.532.870,77	24.577,09	0,15%
6	Inversions reals	3.043.380,04	2.714.464,99	2.695.282,07	2.259.289,03	74,24%	2.045.618,14	4.211.551,62	-1.952.262,59	-46,35%
8	Actius Financers	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	100,00%	3.500,00	1.587.327,00	-1.583.827,00	-99,78%
9	Passius financers	2.927.012,00	2.460.291,13	2.460.291,13	2.460.291,13	84,05%	2.333.979,67	2.569.496,30	-109.205,17	-4,25%
	Despeses de capital	5.973.892,04	5.178.256,12	5.159.073,20	4.723.080,16	79,06%	4.383.097,81	8.368.374,92	-3.645.294,76	-43,56%
	Total pressupost de despeses	23.726.250,24	21.855.908,07	21.799.352,91	21.280.528,02	89,69%	20.033.673,66	24.901.245,69	-3.620.717,67	-14,54%

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 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011

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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per un import de 258.823 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 404.562 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut en l'exercici 2011, s'observa un dèficit 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 la quantia de 1.641.484 que representen l'11% dels ingressos corrents en l'exercici 2011.

Aquesta dada posa de manifest un dèficit del Comú donat que, per l'exercici 2011, 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 4 de 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Foc i lloc	258.100,00	-	258.100,00	254.187,52	-3.912,48	98,48%
100	Foc i lloc	258.100,00	-	258.100,00	254.187,52	-3.912,48	98,48%
11	Propietat de pis	1.671.675,00	-	1.671.675,00	1.725.721,36	54.046,36	103,23%
112	Propietat de pis	491.675,00	-	491.675,00	481.376,65	-10.298,35	97,91%
115	Inquilinat	1.180.000,00	-	1.180.000,00	1.244.344,71	64.344,71	105,45%
13	Comerç Indústria - facturació	2.097.000,00	-	2.097.000,00	1.973.436,71	-123.563,29	94,11%
130	Comerç Indústria - facturació	2.097.000,00	-	2.097.000,00	1.973.436,71	-123.563,29	94,11%
14	Impost de construcció	1.307.000,00	-	1.307.000,00	542.074,37	-764.925,63	41,47%
140	Impost de construcció	1.307.000,00	-	1.307.000,00	542.074,37	-764.925,63	41,47%
1	Impostos directes	5.333.775,00	-	5.333.775,00	4.495.419,96	-838.355,04	84,28%

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Gestió tributària

De l'anàlisi del control intern de la gestió tributària, s'han detectat aspectes susceptibles de millora en els registres auxiliars i en els mecanismes per a detectar fets imposables de determinades figures tributàries. Recomanem intensificar els procediments per la gestió i detecció de la integritat dels fets imposables susceptibles de tributació i la millora dels registres auxiliars i creuament de bases de dades.

2.2.2. Impostos indirectes

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

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Adquisició de béns patrimonials	1.468.000,00	-	1.468.000,00	908.778,00	-559.222,00	61,91%
200	Adquisició de béns patrimonials	1.468.000,00	-	1.468.000,00	908.778,00	-559.222,00	61,91%
2	Impostos indirectes	1.468.000,00	-	1.468.000,00	908.778,00	-559.222,00	61,91%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes varies	38.950,00	-	38.950,00	43.577,48	4.627,48	111,88%
300	Vendes varies	38.950,00	-	38.950,00	43.577,48	4.627,48	111,88%
31	Enllumenat públic i neteja	1.067.820,00	-	1.067.820,00	1.024.513,29	- 43.306,71	95,94%
310	Enllumenat públic i neteja	923.590,00	-	923.590,00	937.264,98	13.674,98	101,48%
311	Sol·licituds	44.230,00	-	44.230,00	36.980,84	-7.249,16	83,61%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	100.000,00	-	100.000,00	50.267,47	-49.732,53	50,27%
34	Pàrking i altres	4.100.330,00	-	4.100.330,00	3.925.742,98	-174.587,02	95,74%
340	Pàrking i altres	4.100.330,00	-	4.100.330,00	3.925.742,98	-174.587,02	95,74%
35	Lloguers	1.320.545,00	-	1.320.545,00	1.183.683,40	-136.861,60	89,64%
350	Lloguer d'actius comunals	1.228.545,00	-	1.228.545,00	1.090.725,63	-137.819,37	88,78%
352	Guals i zona reservada hotels	92.000,00	-	92.000,00	92.957,77	957,77	101,04%
36	Recuperació execució obra	180.000,00	-	180.000,00	187.249,93	7.249,93	104,03%
360	Recuperació execució obra	180.000,00	-	180.000,00	187.249,93	7.249,93	104,03%
39	Rendiments derivats	1.274.450,00	-	1.274.450,00	517.375,12	-757.074,88	40,60%
390	Rendiments derivats cessió obligatòria de terrenys	950.000,00	-	950.000,00	164.770,55	-785.229,45	17,34%
391	Sancions	202.000,00	-	202.000,00	202.959,30	959,30	100,47%
392	Recàrrecs	11.000,00	-	11.000,00	10.286,12	-713,88	93,51%
394	Serveis a tercers	300,00	-	300,00	-	-300,00	0,00%
399	Recuperacions varies	111.150,00	-	111.150,00	139.359,15	28.209,15	125,38%
3	Taxes i altres ingressos	7.982.095,00	-	7.982.095,00	6.882.142,20	-1.099.952,80	86,22%

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent observació:

Diferències entre la comptabilitat i els registres auxiliars de la gestió de preus públics

De l'anàlisi del control intern de la gestió dels preus públics, s'han detectat algunes diferències entre els registres auxiliars utilitzats per la gestió dels serveis públics i la comptabilitat. Tot i disposar d'explicacions raonables, recomanem la realització de conciliacions periòdiques de la comptabilitat amb els registres auxiliars d'ingressos tributaris.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Llei de transferències i altres	1.611.430,00	-	1.611.430,00	1.870.657,41	259.227,41	116,09%
420	Llei de transferències i altres	1.611.430,00	-	1.611.430,00	1.870.657,41	259.227,41	116,09%
43	Subvenció dels Comuns	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	-	100,00%
431	Subvenció dels Comuns	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	-	100,00%
47	Col·laboracions d'empreses privades	28.500,00	-	28.500,00	44.378,00	15.878,00	155,71%
470	Col·laboracions d'empreses privades	28.500,00	-	28.500,00	44.378,00	15.878,00	155,71%
4	Transferències corrents	1.699.930,00	-	1.699.930,00	1.975.035,41	275.105,41	116,18%

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

El detall a 31 de desembre de 2011 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)	1.488.783,56
Participació recaptació taxa vehicles	321.873,85
Altres transferències	60.000,00
Total	1.870.657,41

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 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos financers comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	14.852,94	13.852,94	1.485,29%
520	Interessos financers comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	14.852,94	13.852,94	1.485,29%
53	Dividends CAPESA	-	-	-	1.395,00	1.395,00	100,00%
536	Dividends CAPESA	-	-	-	1.395,00	1.395,00	100,00%
54	Lloguers	358.725,00	-	358.725,00	353.483,31	-5.241,69	98,54%
543	Locals i despatxos	104.625,00	-	104.625,00	101.304,03	-3.320,97	96,83%
544	Lloguer terreny SEMTEE	254.100,00	-	254.100,00	252.179,28	-1.920,72	99,24%
55	Cànon	291.210,00	-	291.210,00	284.856,78	-6.353,22	97,82%
550	Cànon	291.210,00	-	291.210,00	284.856,78	-6.353,22	97,82%
5	Ingressos patrimonials	650.935,00	-	650.935,00	654.588,03	3.653,03	100,56%

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 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Llei qualificada de transferències (80%)	4.937.705,00	-	4.937.705,00	5.955.134,27	1.017.429,27	120,61%
720	Llei qualificada de transferències (80%)	4.937.705,00	-	4.937.705,00	5.955.134,27	1.017.429,27	120,61%
7	Transferències de capital	4.937.705,00	-	4.937.705,00	5.955.134,27	1.017.429,27	120,61%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Remuneracions personal contractual	7.475.145,00	-	7.475.145,00	7.252.934,46	-222.210,54	97,03%
120	Remuneracions personal contractual	7.475.145,00	-	7.475.145,00	7.252.934,46	-222.210,54	97,03%
13	Sou base personal eventual	745.295,00	-	745.295,00	683.398,34	-61.896,66	91,70%
130	Sou base personal eventual	745.295,00	-	745.295,00	683.398,34	-61.896,66	91,70%
14	Contractes administratius	365.555,00	-	365.555,00	319.317,60	-46.237,40	87,35%
140	Contractes administratius	365.555,00	-	365.555,00	319.317,60	-46.237,40	87,35%
16	Seguretat Social i despeses socials personal	1.253.485,00	-	1.253.485,00	1.198.295,14	-55.189,86	95,60%
160	Quotes Seguretat Social	1.245.020,00	-	1.245.020,00	1.190.628,34	-54.391,66	95,63%
163	Despeses socials del personal	8.465,00	-	8.465,00	7.666,80	-798,20	90,57%
1	Despeses de personal	9.839.480,00	-	9.839.480,00	9.453.945,54	-385.534,46	96,08%

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 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.

Classificació de retribucions com a despeses en béns corrents i serveis

El Comú classifica com a despeses de béns corrents i serveis diferents operacions que, per la seva naturalesa, s'haurien d'incloure com a despeses de personal. En concret, en l'exercici fiscalitzat s'ha observat la retribució dels Cònsols i Consellers i les seves cotitzacions socials, per un import de 421.114 euros.

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 EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	1.168.755,00	-	1.168.755,00	1.131.088,90	-37.666,10	96,78%
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	988.530,00	-	988.530,00	976.762,14	-11.767,86	98,81%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	113.725,00	-	113.725,00	112.560,00	-1.165,00	98,98%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	53.500,00	-	53.500,00	35.098,01	-18.401,99	65,60%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	13.000,00	-	13.000,00	6.668,75	-6.331,25	51,30%
21	Reparacions i conservacions	813.240,00	25.013,00	838.253,00	646.847,91	-191.405,09	77,17%
210	Rep. i conservació de terrenys i béns naturals	950,00	-	950,00	856,14	-93,86	90,12%
212	Rep. i conservació d'edificis i altres construc.	131.400,00	-2.500,00	128.900,00	65.585,33	-63.314,67	50,88%
213	Reparació i conservació maq. Instal i equip	420.125,00	23.000,00	443.125,00	367.424,70	-75.700,30	82,92%
214	Rep. i conservació de material de transport	59.800,00	4.513,00	64.313,00	62.441,36	-1.871,64	97,09%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	8.600,00	-	8.600,00	3.626,56	-4.973,44	42,17%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	21.565,00	-	21.565,00	20.635,63	-929,37	95,69%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	137.700,00	-	137.700,00	99.528,50	-38.171,50	72,28%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	33.100,00	-	33.100,00	26.749,69	-6.350,31	80,81%
22	Subministraments	3.954.715,00	-22.479,80	3.932.235,20	3.456.231,68	-476.003,52	87,89%
220	Material d'oficina i varis	82.810,00	-	82.810,00	67.392,43	-15.417,57	81,38%
221	Subministraments	1.123.135,00	54.487,00	1.177.622,00	1.081.968,71	-95.653,29	91,88%
222	Comunicacions	98.930,00	-	98.930,00	69.377,13	-29.552,87	70,13%
223	Transports varis	85.700,00	-	85.700,00	58.280,47	-27.419,53	68,01%
224	Primes d'assegurances	192.515,00	-	192.515,00	172.636,55	-19.878,45	89,67%
225	Tributs	2.400,00	-	2.400,00	2.230,80	-169,20	92,95%
226	Altres serveis	1.102.850,00	-81.100,00	1.021.750,00	839.915,27	-181.834,73	82,20%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.263.775,00	4.133,20	1.267.908,20	1.162.546,19	-105.362,01	91,69%
229	Indemnitzacions i devolucions	2.600,00	-	2.600,00	1.884,13	-715,87	72,47%
23	Locomoció i desplaçaments	5.680,00	-	5.680,00	1.948,03	-3.731,97	34,30%
231	Locomoció i desplaçaments	5.680,00	-	5.680,00	1.948,03	-3.731,97	34,30%
24	Nous serveis	540.420,00	7.200,00	547.620,00	525.250,26	-22.369,74	95,92%
242	Nous serveis	540.420,00	7.200,00	547.620,00	525.250,26	-22.369,74	95,92%
2	Despeses en béns corrents i serveis	6.482.810,00	9.733,20	6.492.543,20	5.761.366,78	-731.176,42	88,74%

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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	44.600,00	-	44.600,00	26.476,33	-18.123,67	59,36%
22620	Divulgació i publicacions	132.000,00	-10.000,00	122.000,00	85.968,16	-36.031,84	70,47%
22660	Reunions conferències i cursets	3.000,00	-	3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00%
22670	Informació i publicitat	100.000,00	-	100.000,00	97.761,98	-2.238,02	97,76%
22671	Carnet Jove	7.000,00	-	7.000,00	6.520,50	-479,50	93,15%
22680	Promoció cultural	219.500,00	-57.000,00	162.500,00	118.188,80	-44.311,20	72,73%
22681	Programació patrocini extern	135.000,00	-	135.000,00	113.569,83	-21.430,17	84,13%
22682	Promoció turística	110.000,00	-	110.000,00	97.172,86	-12.827,14	88,34%
22683	Contractació concerts	80.000,00	-	80.000,00	74.891,10	-5.108,90	93,61%
22684	Allotjament artistes	7.500,00	-	7.500,00	3.064,28	-4.435,72	40,86%
22685	Festes	31.200,00	-	31.200,00	23.425,65	-7.774,35	75,08%
22686	Promoció esportiva	53.000,00	-14.100,00	38.900,00	42.193,63	3.293,63	108,47%
22687	Tallers	23.950,00	-	23.950,00	11.861,86	-12.088,14	49,53%
22688	Programa d'actes Capital de la Cultura Catalana	136.000,00	-	136.000,00	119.759,83	-16.240,17	88,06%
22690	Altres serveis	5.100,00	-	5.100,00	5.500,35	400,35	107,85%
22694	Saló de la gent gran	15.000,00	-	15.000,00	13.560,11	-1.439,89	90,40%
226	Altres serveis	1.102.850,00	-81.100,00	1.021.750,00	839.915,27	-181.834,73	82,20%

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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treb. realitzats per emp. de neteja i sanejament	60.335,00	-2.400,00	57.935,00	41.396,25	-16.538,75	71,45%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	713.525,00	-	713.525,00	661.198,49	-52.326,51	92,67%
22702	Treb. realitzats per emp. de desratització	5.175,00	-	5.175,00	5.018,96	-156,04	96,98%
22703	Treballs realitzats per emp. d'animals	4.530,00	-	4.530,00	5.009,24	479,24	110,58%
22710	Treb. realitzats per emp. de seguretat	27.700,00	-	27.700,00	25.871,82	-1.828,18	93,40%
22760	Treb. realitzats per emp. estudis i treb.tècnics	413.910,00	6.533,20	420.443,20	386.893,20	-33.550,00	92,02%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	38.600,00	-	38.600,00	37.158,23	-1.441,77	96,26%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.263.775,00	4.133,20	1.267.908,20	1.162.546,19	-105.362,01	91,69%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànims de lucre	509.335,00	-	509.335,00	484.068,42	-25.266,58	95,04%
482	A famílies i institucions sense ànims de lucre	509.335,00	-	509.335,00	484.068,42	-25.266,58	95,04%
4	Transferències corrents	509.335,00	-	509.335,00	484.068,42	-25.266,58	95,04%

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. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la llei fa referència.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Maquinària i equipaments	998.003,00	1.424.898,08	2.422.901,08	1.964.017,73	-458.883,35	81,06%
603	Maquinària instal·lacions i equipaments	28.300,00	-	28.300,00	14.011,68	-14.288,32	49,51%
605	Mobiliari i estris	13.415,00	-	13.415,00	9.176,84	-4.238,16	68,41%
606	Equipaments per a processos d'informació	17.800,00	-	17.800,00	17.759,15	-40,85	99,77%
607	Béns destinats a l'ús general	471.500,00	1.424.898,08	1.896.398,08	1.760.066,95	-136.331,13	92,81%
608	Altres immobilitzat material	75.000,00	-	75.000,00	27.987,48	-47.012,52	37,32%
609	Estudis i projectes d'inversió	391.988,00	-	391.988,00	135.015,63	-256.972,37	34,44%
61	Edificis i altres construccions	581.800,00	24.146,75	605.946,75	287.933,05	-318.013,70	47,52%
612	Edificis i altres construccions	410.800,00	17.809,51	428.609,51	251.658,65	-176.950,86	58,72%
613	Reposició i millora de maquinària, instal·l. i equips	26.000,00	-	26.000,00	-	-26.000,00	-
614	Reposició i millora de material de transport	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
617	Béns destinats a l'ús general	140.000,00	6.337,24	146.337,24	36.274,40	-110.062,84	24,79%
64	Aplicacions informàtiques	8.000,00	6.532,21	14.532,21	7.338,25	-7.193,96	50,50%
640	Aplicacions informàtiques	8.000,00	6.532,21	14.532,21	7.338,25	-7.193,96	50,50%
6	Inversions reals	1.587.803,00	1.455.577,04	3.043.380,04	2.259.289,03	-784.091,01	74,24%

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

2.2.11. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	Accions Naturlandia	-	3.500,00	3.500,00	3.500,00	-	100,00%
821	Accions Naturlandia	-	3.500,00	3.500,00	3.500,00	-	100,00%
8	Actius financers	-	3.500,00	3.500,00	3.500,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Immobilitzat	116.374.662,28	118.893.089,94
	I. Inversions destinades a l'ús general	41.929.484,10	46.010.664,44
200	1. Terrenys i béns naturals	5.829.242,81	5.829.242,81
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	38.799.288,13	40.181.421,63
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.649.531,21	-
(292)	5. Provisions	-5.348.578,05	-
	II. Immobilitzacions immaterials	128.628,70	310.986,06
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	290.614,43
215	3. Aplicacions informàtiques	756.221,68	653.356,99
216	4. Propietat intel·lectual	30.328,41	29.830,41
(281)	6. Amortitzacions	-657.921,39	-662.815,77
	III. Immobilitzacions materials	66.213.059,37	64.471.449,33
220,221	1. Terrenys i construccions	86.571.190,25	87.602.940,62
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.637.046,97	9.224.274,47
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.646.244,38	1.422.213,14
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.369.900,83	3.710.707,61
(282)	5. Amortitzacions	-37.011.323,06	-37.488.686,51
	V. Inversions financeres permanents	8.103.490,11	8.099.990,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	8.103.490,11	8.099.990,11
	C) Actiu circulant	3.403.061,15	5.853.056,85
	II. Deutors	1.324.423,57	1.406.705,26
43	1. Deutors pressupostaris	1.604.725,47	1.734.541,38
44	2. Deutors no pressupostaris	122.291,73	-
(490)	6. Provisions	-402.593,63	-327.836,12
	III. Inversions financeres temporals	-	6.010,12
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	6.010,12
57	IV. Tresoreria	1.989.146,15	4.350.012,70
480,58	V. Ajustaments per periodificació	89.491,43	90.328,77
	Total general actiu (A+C)	119.777.723,43	124.746.146,79

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Fons propis	67.971.352,66	69.499.257,18
	I.Patrimoni	8.164.444,67	2.445.831,65
100	1. Patrimoni	8.164.444,67	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	2.445.831,65
	III. Resultats d'exercicis anteriors	61.334.812,51	60.507.903,96
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	75.057.568,26	75.284.023,57
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-13.722.755,75	-14.776.119,61
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.527.904,52	6.545.521,57
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	13.504.866,56	13.994.562,57
14	C) Provisions per a riscos i despeses	236.797,23	178.922,98
	D) Creditors a llarg termini	32.297.127,46	34.730.658,94
	II. Altres deutes a llarg termini	32.297.127,46	34.730.658,94
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	32.237.537,65	34.668.212,81
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	59.589,81	62.446,13
	E) Creditors a curt termini	5.767.579,52	6.342.745,12
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.580.267,25	2.597.503,38
520	1. Préstecs i altres deutes	2.512.746,34	2.542.362,31
526	2. Deutes per interessos	67.520,91	55.141,07
	III. Creditors	3.187.312,27	3.745.241,74
40	1. Creditors pressupostaris	2.722.953,36	3.334.656,99
41	2. Creditors no pressupostaris	338.164,79	281.443,40
475,476	4. Administracions públiques	64.005,74	65.315,23
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	62.188,38	63.826,12
	Total general passiu (A+B+C+D+E)	119.777.723,43	124.746.146,79

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	20.455.224,43	19.493.123,28
	<i>a) Despeses de personal</i>	<i>9.453.945,54</i>	<i>9.559.434,55</i>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.255.650,40	8.352.290,66
642, 644	a2) Càrregues socials	1.198.295,14	1.207.143,89
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	<i>4.269.358,87</i>	<i>3.420.278,08</i>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.059.887,37	3.420.278,08
69	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.209.471,50	-
	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>74.757,51</i>	<i>61.327,84</i>
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	74.757,51	61.327,84
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>5.786.715,55</i>	<i>5.788.195,75</i>
62	e1) Serveis exteriors	5.784.484,75	5.785.996,55
63	e2) Tributs	2.230,80	2.199,20
	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	<i>870.446,96</i>	<i>663.887,06</i>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	870.446,96	663.887,06
	4. Transferències corrents	484.068,42	484.499,41
650	a) Transferències corrents	484.068,42	484.499,41
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.617.870,60	53.286,76
678	c) Despeses extraordinàries	126.694,31	1.788,21
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.491.176,29	51.498,55
	Total deure	26.557.163,45	20.030.909,45
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI		6.545.521,57

Comptes	HAVER	Exercici 2011	Exercici 2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	5.354.619,60	5.678.358,11
700,701,702	a) Vendes	54.362,58	44.446,17
703,704	b) Prestacions de serveis	5.300.257,02	5.633.911,94
	3. Ingressos de gestió ordinària	6.414.832,02	8.689.724,08
	<i>a) Ingressos tributaris</i>	<i>6.414.832,02</i>	<i>8.689.724,08</i>
725	a2) Impostos locals	4.495.395,96	5.903.042,33
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	908.778,00	1.748.884,59
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.010.658,06	1.037.797,16
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.290.450,08	3.810.804,33
	<i>c) Altres ingressos de gestió</i>	<i>1.274.202,14</i>	<i>3.808.087,17</i>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.274.202,14	3.808.087,17
763,765,769	<i>f) Altres interessos i ingressos assimilats</i>	<i>16.247,94</i>	<i>2.717,16</i>
	f1) Altres interessos	14.852,94	2.717,16
766	f2) Beneficis per inversions financeres	1.395,00	-
768			
	5. Transferències i subvencions	7.930.169,68	7.769.110,06
750	a) Transferències corrents	1.810.657,41	1.813.975,78
751	b) Subvencions corrents	164.378,00	-
755	c) Transferències de capital	5.955.134,27	5.955.134,28
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	4.039.187,55	628.434,44
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.000,00
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	489.696,01	489.696,01
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.549.491,54	137.738,43
	Total haver	25.029.258,93	26.576.431,02
	RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI	1.527.904,52	

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

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2011

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	-409.430,15
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Taulades)	68.149,47
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	7.346,34
(+) Meritament d'ingressos indeguts	184,84
(+) Meritament factures 2010	9.772,51
(-) Meritament factures 2011	-36.168,07
(+) Inversions	2.259.289,03
(+) Compra d'accions CAMPRABASSA, SA	3.500,00
(+) Despeses Passius financers (retorn de préstecs)	2.460.291,13
(+) Beneficis procedents d'exercicis anteriors	3.542.145,20
(+) Deutes ajornats	118.788,67
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-5.491.176,29
(-) Despeses extraordinàries	-124.810,18
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.059.887,37
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.209.471,50
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-74.757,51
(-) Periodificacions despeses financeres (2011)	-67.520,91
(+) Periodificacions despeses financeres (2010)	55.141,07
(-) Periodificacions despeses (2010)	-90.328,77
(+) Periodificacions despeses (2011)	89.491,43
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	-1.527.904,52

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	18.029.897,97	16.610.631,37
c) Serveis exteriors	5.784.484,75	5.785.996,55
d) Tributs	2.230,80	2.199,20
e) Despeses de personal	9.453.945,54	9.559.434,55
g) Transferències i subvencions	484.068,42	484.499,41
h) Despeses financeres	870.446,96	663.887,06
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.359.963,99	53.286,76
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	74.757,51	61.327,84
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	2.347.892,56	5.792.386,28
a) Destinats a l'ús general	1.801.936,13	3.615.652,93
b) Immobilitzacions immaterials	7.338,25	32.371,84
c) Immobilitzacions materials	535.118,18	557.034,51
d) Immobilitzacions financeres	3.500,00	1.587.327,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.433.531,48	2.570.365,29
b) Per préstecs rebuts	2.430.675,16	2.570.365,29
c) Altres conceptes	2.856,32	-
7. Provisions per riscos i despeses	60.925,81	-
Total d'aplicacions	22.872.247,82	24.973.382,94
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		987.373,28

Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	15.042.283,45	19.993.017,79
a) Vendes	5.354.619,60	5.678.358,11
c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.495.395,96	5.903.042,33
d) Impostos indirectes	908.778,00	1.748.884,59
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.010.658,06	1.037.797,16
f) Transferències i subvencions	1.975.035,41	1.813.975,78
g) Ingressos financers	16.247,94	2.717,16
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.281.548,48	3.808.242,66
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	5.955.134,27	5.955.134,28
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	11.604,15
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
c) Altres conceptes	-	11.604,15
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	1.000,00
d) Immobilitzacions materials	-	1.000,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	20.997.417,72	25.960.756,22
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	1.874.830,10	

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

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	82.281,69	-	669.421,43
a) Pressupostaris	-	129.815,91	-	608.093,59
b) No pressupostaris	47.534,22	-	-	61.327,84
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	557.929,47	-	-	781.774,04
a) Pressupostaris	614.650,86	-	-	876.864,99
b) No pressupostaris	-	56.721,39	95.090,95	-
4. Inversions financeres temporals	-	6.010,12	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	17.236,13	-	-	12.753,49
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	17.236,13	-	-	12.753,49
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	2.360.866,55	2.450.762,63	-
8. Ajustaments per periodificació	-	837,34	559,61	-
Total	575.165,60	2.449.995,70	2.451.322,24	1.463.948,96
Variació del capital circulant	1.874.830,10			987.373,28

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

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió

	Exercici 2011	Exercici 2010
Resultat economicopatrimonial	-1.527.904,52	6.545.521,57
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	3.059.887,37	3.420.278,08
Variació de provisió per a reparacions	1.209.471,50	-
Correcció variació provisió béns d'us general ex. anteriors	4.139.106,55	-
Pèrdues de l'immobilitzat	-	-
Dotació provisió per responsabilitats	118.800,06	-
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-489.696,01	-489.696,01
Subvencions de capital	-5.955.134,27	-5.955.134,28
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-	-1.000,00
Ingressos extraordinaris	-3.542.145,20	-137.582,94
Ingressos financers	-	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-2.987.614,52	3.382.386,42

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'US PÚBLIC	Obertura 2011	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Meritament	Tancament 2011
Terrenys i béns naturals	5.829.242,81	-	-	-	-	5.829.242,81
Infraestructures i altre béns destinats a l'ús general	40.181.421,63	469.580,41	-	-1.936.817,43	85.103,53	38.799.288,14
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	1.247.252,19	-	1.402.279,02	-	2.649.531,21
	46.010.664,44	1.716.832,60	-	-534.538,41	85.103,53	47.278.062,16
IMMOBILITZAT MATERIAL						
Terrenys i béns naturals	12.667.476,19	-	-	-	-	12.667.476,19
Construccions	74.935.464,43	176.971,92	-	-1.208.722,30	-	73.903.714,05
Instal·lacions tècniques	4.412.382,24	4.381,36	-	3.096.212,23	-	7.512.975,83
Maquinària	4.811.892,23	13.358,96	-	-1.701.180,04	-	3.124.071,15
Utilatge	-	630,00	-	-	-	630,00
Mobiliari	1.422.213,14	314.208,45	-	-90.807,21	-	1.645.614,38
Equips per a processos d'informació	608.773,33	16.987,75	-	-103.742,69	-	522.018,39
Elements de transport	1.712.274,90	-	-	204.599,06	-	1.916.873,96
Altres Immobilitzat material	1.389.659,38	8.579,74	-	532.769,35	-	1.931.008,47
	101.960.135,84	535.118,18	-	729.128,40	-	103.224.382,42
IMMOBILITZAT IMMATERIAL						
Despeses de recerca i desenvolupament	290.614,43	-	-	-290.614,43	-	-
Aplicacions informàtiques	653.356,99	7.338,25	-	95.526,44	-	756.221,68
Propietat intel·lectual	29.830,41	-	-	498,00	-	30.328,41
	973.801,83	7.338,25	-	-194.589,99	-	786.550,09
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS						
Accions CAPEE,SA	201.989,32	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	7.898.000,79	-	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	-	3.500,00	-	-	-	3.500,00
	8.099.990,11	3.500,00	-	-	-	8.103.490,11
						-
	157.044.592,22	2.262.789,03	-	-	85.103,53	159.392.484,78

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

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	01/01/2011	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2011	Valor net comptable
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	5.829.242,81
Infraestructures i altre béns destinats a l'ús general	-	1.209.471,50	-	4.139.106,55	5.348.578,05	33.450.710,09
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-	-	-	-	2.649.531,21
	-	1.209.471,50	-	4.139.106,55	5.348.578,05	41.929.484,11
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>						
Terrenys i béns naturals						
Construccions	28.006.838,10	2.545.195,46	-	-5.958.948,22	24.593.085,34	49.310.628,71
Instal·lacions tècniques	4.412.382,21	51.821,90	-	2.679.126,54	7.143.330,65	369.645,18
Maquinària	481.890,78	127.675,12	-	1.220.753,56	1.830.319,46	1.293.751,69
Utilatge	-	3,54	-	-	3,54	626,46
Mobiliari	1.326.843,76	48.756,40	-	-535.335,74	840.264,42	805.349,96
Equips per a processos d'informació	546.779,32	20.584,43	-	-87.914,11	479.449,64	42.568,75
Elements de transport	1.541.922,49	97.839,19	-	-381.264,45	1.258.497,23	658.376,73
Altres Immobilitzat material	1.172.029,85	87.684,54	-	-393.341,61	866.372,78	1.064.635,69
	37.488.686,51	2.979.560,58	-	-3.456.924,03	37.011.323,06	66.213.059,36
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>						
Despeses de recerca i desenvolupament	290.614,43	-	-	-290.614,43	-	-
Aplicacions informàtiques	352.097,74	78.386,99	-	204.781,73	635.266,46	120.955,22
Propietat intel·lectual	20.103,60	1.939,80	-	611,53	22.654,93	7.673,48
	662.815,77	80.326,79	-	-85.221,17	657.921,39	128.628,70
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>						
Accions CAPEE,SA	-	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	-	-	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	-	-	-	-	-	3.500,00
	-	-	-	-	-	8.103.490,11
COMPTE DE RESULTATS						
Pèrdues procedents d'exercicis anteriors	-	-	-	-4.139.106,55	-	
Beneficis procedents d'exercicis anteriors	-	-	-	3.542.145,20	-	
	-	-	-	-596.961,35	-	
	38.151.502,28	4.269.358,87	0,00	0,00	43.017.822,50	116.374.662,28

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

S'observa una errada en el sumatori del valor net comptable de l'immobilitzat material el qual hauria de ser de 53.545.583 euros i no de 66.213.059 euros tal i com s'observa en el quadre anterior.

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 2011 la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 5% i un 20 % anual, efectuant en base a l'esmentada estimació, la correcció per l'exercici 2011 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.

Càlculs erronis de les amortitzacions d'immobilitzat

L'entitat ha desenvolupat un manual de procediments del seu immobilitzat, havent iniciat la seva vigència en l'exercici 2011.

Com a conseqüència de l'aplicació del mencionat manual, el Comú ha procedit a reassignar la vida útil de determinats elements d'immobilitzat, procedint a recalcular les amortitzacions acumulades.

No obstant, de la seva anàlisi hem detectat que:

- El Comú ha assignat incorrectament la vida útil a determinats elements del seu immobilitzat. Aquest fet ha suposat enregistrar en global un defecte d'amortització acumulada, segons el següent detall:

Descripció	Import
Infraestructures i béns destinats a ús general	-544.628
Aplicacions informàtiques	-259
Construccions	14.971
Instal·lacions tècniques	82.227
Maquinària	1.122.729
Mobiliari	428.206
Equips per a processament d'informació	13.572
Elements de transport	419.503
Altres immobilitzats materials	764.911
Total	2.301.232

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

Per tant, a 31 de desembre de 2011, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 2.301.231 euros i l'amortització acumulada infravalorada en 2.301.231 euros.

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
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	8.099.990,11	3.500,00	-	-	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 2011 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
SEMTEE	25,00%	7.898.001
CAPESA	6,20%	201.989
CAMPRABASSA	Inferior a 0,1%	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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.102.748,94	1.194.279,18	-91.530,24
Deutors per drets reconeguts. Tancats	928.711,34	891.430,08	37.281,26
Drets anul·lats pressupost corrent	-403.666,83	-359.503,40	-44.163,43
Drets anul·lats pressupostos tancats	-68.255,43	-51.498,55	-16.756,88
Devolució d'ingressos	45.187,45	59.834,07	-14.646,62
Altres deutors	3.503,06	-	3.503,06
Deutors a c/t per ajornament i fraccionament	118.788,67	-	118.788,67
Provisió per insolvències	-402.593,63	-327.836,12	-74.757,51
Total	1.324.423,57	1.406.705,26	-82.281,69

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		21.025.260,58	
(+) del Pressupost corrent	20.172.015,76		
(+) de Pressupostos tancats	805.830,04		
(+) d'operacions no pressupostàries	47.414,78		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		23.386.127,13	
(+) del Pressupost corrent	20.033.673,66		
(+) de Pressupostos tancats	3.306.787,62		
(+) d'operacions no pressupostàries	45.187,45		
(+) d'operacions comercials	478,40		
I. Flux net de Tresoreria del exercici (1-2)		-2.360.866,55	-2.360.866,55
3. Saldo inicial de Tresoreria			4.350.012,70
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			1.989.146,15

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	15.105,03	17.849,37	-2.744,34
Andbanc	505.901,77	540.255,26	-34.353,49
Banca Privada d'Andorra	215.178,21	494.201,31	-279.023,10
Crèdit Andorrà	490.782,38	2.685.339,83	-2.194.557,45
Banca Internacional - Banca Mora	298.483,11	469.834,90	-171.351,79
Banc de Sabadell	465.353,94	139.691,37	325.662,57
Formalitzacions pendents	-1.658,29	2.840,66	-4.498,95
Total	1.989.146,15	4.350.012,70	-2.360.866,55

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 31/12/2010	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	-	-	-	-	8.164.444,67	8.164.444,67
Patrimoni rebut en cessió	2.445.831,65	-	-	-	-2.445.831,65	-
Resultats positius d'exerc. anterior	75.284.023,57	-	-	-	-226.455,31	75.057.568,26
Resultats negatius d'exerc. anterior	-14.776.119,61	-	-	-	1.053.363,86	-13.722.755,75
Resultat de l'exercici	6.545.521,57	-1.527.904,52	-	-	-6.545.521,57	-1.527.904,52
Total	69.499.257,18	-1.527.904,52	-	-	-	67.971.352,66

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subvencions de capital d'altres sectors	918.517,43	-	-68.149,47	-	850.367,96
Altres ingressos a distribuir	13.076.045,14	-	-421.546,54	-	12.654.498,60
Total	13.994.562,57	-	-489.696,01	-	13.504.866,56

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisió per riscos i despeses	178.922,98	118.800,06	-60.925,81	236.797,23
Total	178.922,98	118.800,06	-60.925,81	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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	760.000,00	86.000,00	846.000,00	845.998,64	-1,36	100,00%
310	Interessos de préstecs	760.000,00	86.000,00	846.000,00	845.998,64	-1,36	100,00%
33	Interessos de comptes corrents	50.000,00	-	50.000,00	69,40	- 49.930,60	0,14%
330	Interessos de comptes corrents	50.000,00	-	50.000,00	69,40	-49.930,60	0,14%
34	Comissions serveis bancaris	15.000,00	-	15.000,00	11.999,08	-3.000,92	79,99%
349	Comissions serveis bancaris	15.000,00	-	15.000,00	11.999,08	-3.000,92	79,99%
3	Despeses financeres	825.000,00	86.000,00	911.000,00	858.067,12	-52.932,88	94,19%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Passius financers	2.828.012,00	99.000,00	2.927.012,00	2.460.291,13	-466.720,87	84,05%
912	Excedent pressupostari	428.012,00	-	428.012,00	-	-428.012,00	-
913	Amortitz. préstecs empreses privades	2.400.000,00	99.000,00	2.499.000,00	2.460.291,13	-38.708,87	98,45%
9	Passius financers	2.828.012,00	99.000,00	2.927.012,00	2.460.291,13	-466.720,87	84,05%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2011 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	Préstecs a curt termini	-	1.653.810,24	1.653.810,24	-	- 1.653.810,24	-
930	Préstecs a curt termini	-	1.653.810,24	1.653.810,24	-	- 1.653.810,24	-
9	Passius financers	-	1.653.810,24	1.653.810,24	-	- 1.653.810,24	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

Quadre d'endeutament

Exercici 2011 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2011	31/12/2011	
Ingressos liquidats exercici 2010	-	25.960.051,90	
- Capítol IX ingressos	-	-13.402,69	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-1.000,00	
Total Base de càlcul	-	25.945.649,21	
Endeutament l/t Comú	34.668.212,80	32.237.537,65	
Endeutament c/t Comú	2.542.362,32	2.512.746,34	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament	37.210.575,12	34.750.283,99	
% sobre base de càlcul		133,93%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	-	858.067,12	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	-	2.460.291,13	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega Financera	-	3.318.358,25	
% sobre base de càlcul		12,79%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	-	2.512.746,34	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	2.512.746,34	
% sobre base de càlcul	-	9,68%	Màxim 40%

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

Quadre d'endeutament 2011 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2011	31/12/2011	
Ingressos liquidats exercici 2010	-	25.960.051,90	
- Capítol IX ingressos	-	-13.402,69	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-1.000,00	
Total Base de càlcul	-	25.945.649,21	
Endeutament l/t Comú	37.668.212,80	32.237.537,65	
Endeutament c/t Comú	2.542.362,32	5.512.746,34	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament	40.210.575,12	37.750.283,99	
% sobre base de càlcul		145,50%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	-	858.067,12	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	-	2.460.291,13	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera		3.318.358,25	
% sobre base de càlcul		12,79%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	-	5.512.746,34	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	5.512.746,34	
% sobre base de càlcul		21,25%	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 2011, 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 l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits, 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
Total ingressos 2010	25.960.052	25.960.052	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.000	-1.000	
Total base de càlcul	25.959.052	25.959.052	
Endeutament bancari del Comú	35.093.324	38.093.324	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	35.093.324	38.093.324	
% sobre base de càlcul	135,19%	146,74%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.306.359	3.306.359	
Càrrega financera entitats participades:	-	-	
Càrrega financera total	3.306.359	3.306.359	
% sobre base de càlcul	12,74%	12,74%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	3.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	3.000.000	
% sobre base de càlcul	0,00%	11,56%	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	35.093.324	35.093.324
- Comptabilitzat a llarg termini	32.580.578	32.580.578
- Comptabilitzat a curt termini	2.512.746	2.512.746
Endeutament del Comú a Curt termini	0	3.000.000
Endeutament de SEMTEE, SA (25,00%)	0	0
Endeutament de CAPESA (6,20%)	0	0
Total endeutament	35.093.324	38.093.324
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos	846.068	846.068
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	2.460.291	2.460.291
Amort. préstecs SEMTEE, SA (25,00%)	0	0
Despeses financeres SEMTEE, SA (25,00%)	0	0
Amort. préstec CAPESA (6,20%)	0	0
Despeses financeres CAPESA. (6,20%)	0	0
Total càrrega financera	3.306.359	3.306.359
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	0	3.000.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SEMTEE, SA (25,00%)	0	0
Operacions d'endeutament a curt termini de CAPESA (6,20%)	0	0
Total endeutament a curt termini	0	3.000.000

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

De l'anàlisi anterior en resulta la incidència següent:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, s'han detectat les diferències següents:

- L'endeutament total és inferior al previst en la LFC en 343.040 euros atès que el Comú ha enregistrat al tancament de l'exercici venciments de quotes les quals contractualment corresponen a l'1 de gener de l'any següent
- El Comú considera com càrrega financera, les despeses per comissions de serveis bancaris, per import de 11.999 euros
- L'endeutament a curt termini és superior al previst en la LFC en 2.512.746 euros atès que el Comú considera com endeutament al tancament de l'exercici la part a curt termini dels préstecs del Comú

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	2.722.953,36	3.334.656,99	-611.703,63
Creditors no pressupostaris	338.164,79	281.443,40	56.721,39
Administracions públiques	64.005,74	65.315,23	-1.309,49
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	62.188,38	63.826,12	-1.637,74
Total	3.187.312,27	3.745.241,74	-557.929,47

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

De l'anàlisi de l'àrea en resulta la incidència següent:

Regularització de les transferències del Govern derivades de la LQTC

El saldo dels creditors pressupostaris inclou a 31 de desembre de 2011 una devolució d'ingressos per un import de 1.283.336 euros amb càrrec a les despeses d'exercicis anteriors, en concepte de la regularització de transferències del Govern derivades de la LQTC dels anys 2006 a 2010. Atès que la resposta a la circularització al Govern no indica l'existència d'aquest passiu i segons la informació facilitada pel Govern, l'esmentada regularització es realitzarà disminuint les aportacions de transferències dels anys 2012 i 2013, no és procedent enregistrar aquest passiu. Per tant, a 31 de desembre de 2011, els creditors a curt termini es troben sobrevalorats en 1.283.336 euros, el desestalvi de l'exercici es troba sobrevalorat en 1.283.336 euros i el romanent de tresoreria no afectat infravalorat en el mateix import.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.324.423,57
(+) del pressupost corrent	744.269,56	
(+) de pressupostos tancats	860.455,91	
(+) d'operacions no pressupostàries	122.291,73	
(-) de cobrament dubtós	-402.593,63	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.187.312,27
(+) del pressupost corrent	1.246.854,36	
(+) de pressupostos tancats	5.061,52	
(+) de pressupostos d'ingressos	1.349.765,88	
(+) d'operacions comercials	121.271,60	
(+) d'operacions no pressupostàries	464.358,91	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		1.989.146,15
Romanent de tresoreria afectat		13.559.385,05
Romanent de tresoreria no afectat		-13.433.127,60
ROMANENT DE TRESORERIA		126.257,45

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

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

Romanent de tresoreria afectat

La composició del romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és el següent:

Descripció	Import
Romanent afectat a 31/12/2010 segons Tribunal de Comptes	13.181.729,03
Transferències de Govern 2011 pendents d'aplicar	1.235.554,11
Rendiments derivats cessió obligatòria de terrenys 2011	164.770,55
Regularització Transferències Govern 2006-2010	-1.019.168,64
Inversions financeres	-3.500,00
Total	13.559.385,05

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

De la revisió de l'apartat anterior es desprèn que l'entitat ha considerat com a menys romanent afectat una part de l'import de les regularitzacions negatives per l'excés de transferències rebudes en els anys 2006 a 2010, per un total de 1.019.170 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 ha considerat com transferència pendent d'aplicar, provinent de les aportacions de la LQTC, un import inferior en 468.439 euros, del que li ha estat validada per aquest Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 15.046.993 euros.

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
Regularització negativa de les transferències LQTC (Nota 2.3.9)		-1.283.336		1.283.336		1.283.336
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2011					468.439	-468.439
Regularització negativa de les transferències LQTC considerada com a menys romanent afectat	-	-	-	-	1.019.168,64	-1.019.169
Total	-	-1.283.336	-	1.283.336	1.487.608	-204.272

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2011, seria negatiu de 13.637.400 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú va tenir en l'exercici anterior 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.

Adjudicacions directes

S'han detectat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament el procediment i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. En concret, s'ha observat en la contractació de:

- Reparació de l'aire condicionat per 28.373 euros
- Dinars esportius d'estiu per 47.000 euros

Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys

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 excedint els 6 anys contractes de manteniment anual parquímetres per import de 35.323 euros.

En aquest sentit, i atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrroques, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, els contractes en qüestió ja han estat prorrogats per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

Mancances formals

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En les següents adjudicacions el contracte no s'ha formalitzat o s'ha formalitzat en un període superior l'establert a la LCP:
 - Reparació de l'aire condicionat per 28.373 euros
 - Dinars esportius d'estiu per 47.000 euros
 - Desenvolupament pla especial UA 28 per 78.000 euros
 - Impressió programes capital cultura catalana per 30.357 euros
 - Treballs cadastre fase II per 358.988 euros
 - Deixalleria reforma nau per 115.638 euros
 - Renovació xarxes de varis carrers per 100.000 euros
 - Enderroc deixalleria per 89.991 euros
 - Equips audiovisuals per 73.882 euros
 - Enllumenat de Nadal per 63.044 euros
 - Obra part alta centre interpretació per 58.812 euros i per 44.564 euros
- En la següent adjudicació, no s'ha realitzat la publicació definitiva al BOPA:
 - Enderroc deixalleria per 89.991 euros
- En la següent adjudicació, no s'ha realitzat l'acta de replanteig:
 - Enderroc deixalleria per 89.991 euros
- En les següents adjudicacions, no s'ha realitzat l'acta de la recepció prevista en la LCP:
 - Impressió programes capital cultura catalana per 30.357 euros
 - Enllumenat de Nadal per 63.044 euros
 - Obra part alta centre interpretació per 58.812 euros
- En les següents adjudicacions, no s'ha documentat la legitimació per contractar, tal i com preveu l'article 7 de la LCP:
 - Impressió programes capital cultura catalana per 30.357 euros
 - Treballs cadastre fase II per 358.988 euros
 - Renovació xarxes de varis carrers per 100.000 euros
 - Obra part alta centre interpretació per 58.812 euros

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 genèrica 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.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Suport documental

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses, el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

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 mediambientals

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
1. Impostos directes	8.223.000	6.608.940	6.140.670	5.333.775
2. Impostos indirectes	1.500.000	420.000	1.000.000	1.468.000
3. Taxes i altres ingressos	10.346.120	10.381.310	9.883.470	7.982.095
4. Transferències corrents	1.656.788	1.939.350	1.625.710	1.699.930
5. Ingressos patrimonials	1.296.196	1.203.185	685.555	650.935
Ingressos corrents	23.022.104	20.552.785	19.335.405	17.134.735
7. Transferències de capital	6.968.843	5.969.395	4.902.830	4.937.705
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
Total ingressos	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440

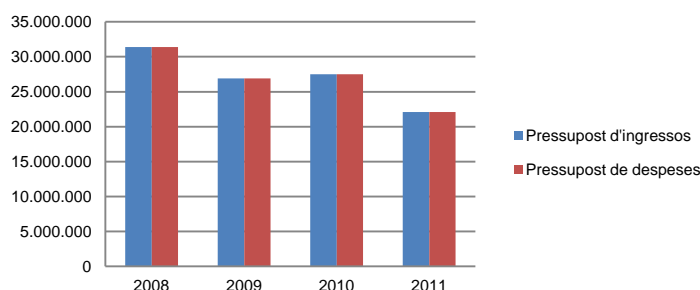
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	9.697.019	9.828.830	9.988.290	9.839.480
2. Consums de béns corrents	7.785.889	8.064.315	6.902.570	6.482.810
3. Despeses financeres	2.060.000	2.003.200	1.071.300	825.000
4. Transferències corrents	619.073	586.045	531.460	509.335
Despeses corrents	20.161.981	20.482.390	18.493.620	17.656.625
6. Inversions reals	8.967.469	3.416.595	6.567.920	1.587.803
9. Passius financers	2.271.000	3.022.780	2.460.500	2.828.012
Despeses de capital	11.238.469	6.439.375	9.028.420	4.415.815
Total despeses	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440

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
1. Impostos directes	4.260.941	4.571.719	5.901.843	4.495.420
2. Impostos indirectes	986.351	661.757	1.748.885	908.778
3. Taxes i altres ingressos	8.673.945	9.059.352	9.897.116	6.882.142
4. Transferències corrents	1.591.172	1.865.995	1.813.976	1.975.035
5. Ingressos patrimonials	1.160.971	644.887	628.695	654.588
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.964
6. Alienació d'inversions	1.000	-	1.000	-
7. Transferències de capital	6.741.416	5.955.134	5.955.134	5.955.134
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
Total ingressos	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.098

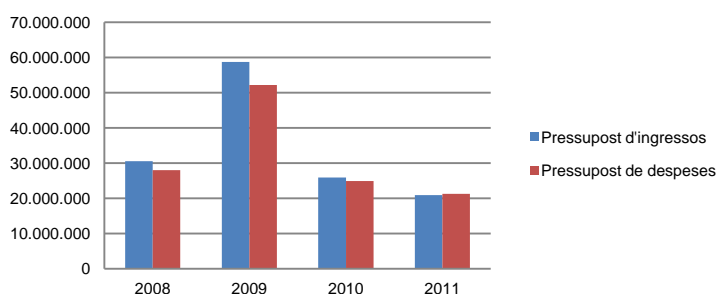
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	9.219.656	9.155.836	9.559.435	9.453.946
2. Consums de béns corrents	6.976.265	6.708.545	5.826.939	5.761.367
3. Despeses financeres	1.874.366	874.157	661.998	858.067
4. Transferències corrents	594.717	560.361	484.499	484.068
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448
6. Inversions reals	7.045.356	5.308.719	4.211.552	2.259.289
8. Actius financers	-	-	1.587.327	3.500
9. Passius financers	2.313.449	29.565.314	2.569.496	2.460.291
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080
Total despeses	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528

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

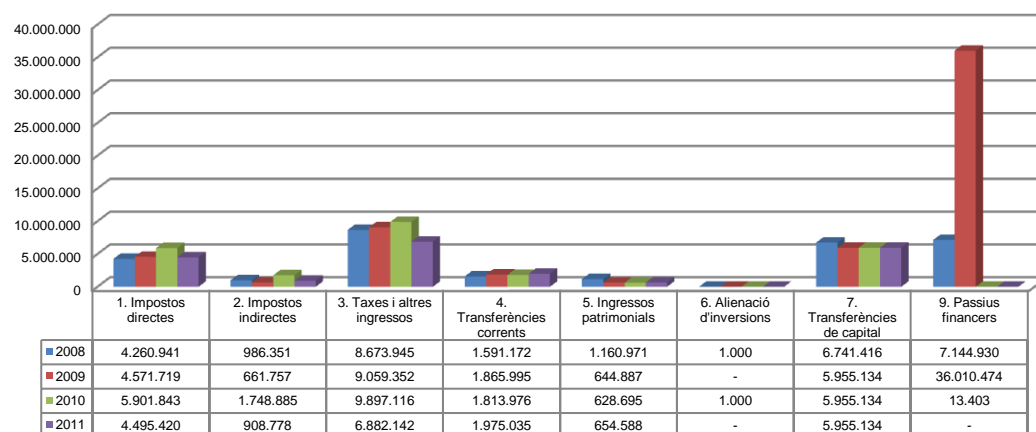
Evolució liquidació del pressupost



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

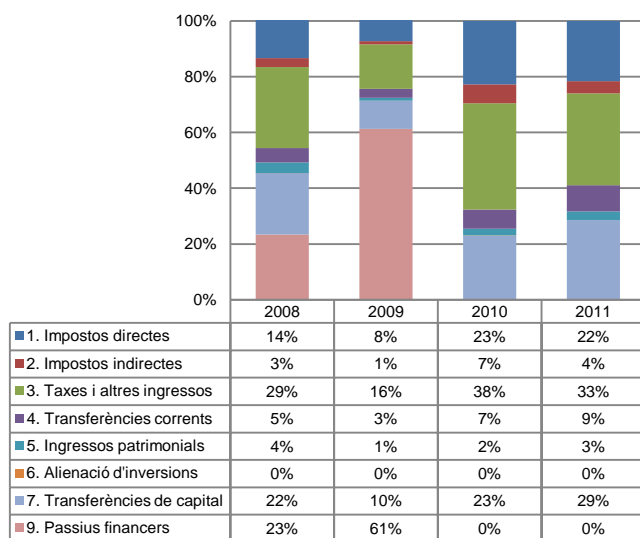
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



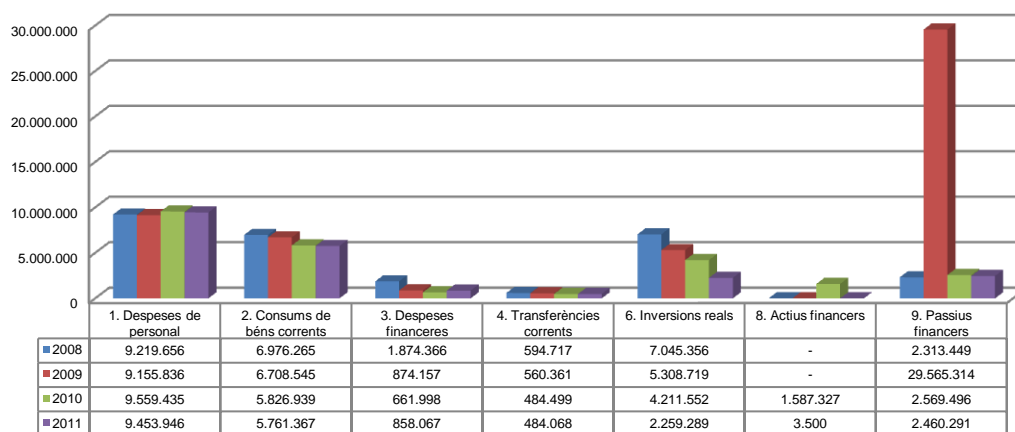
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



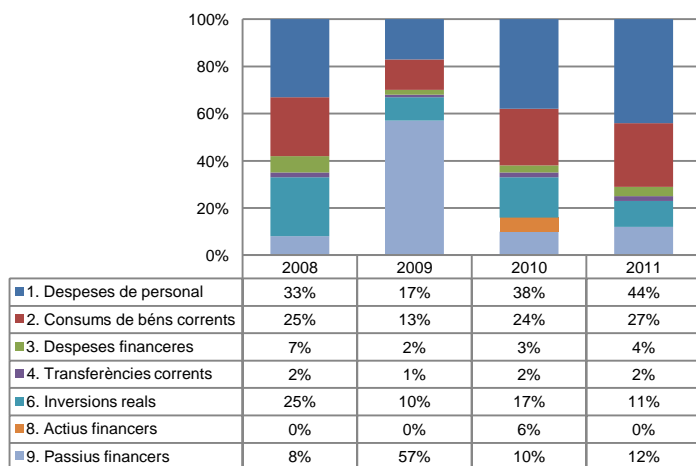
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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
Total ingressos liquidats	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.098
Total despeses liquidades	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.430

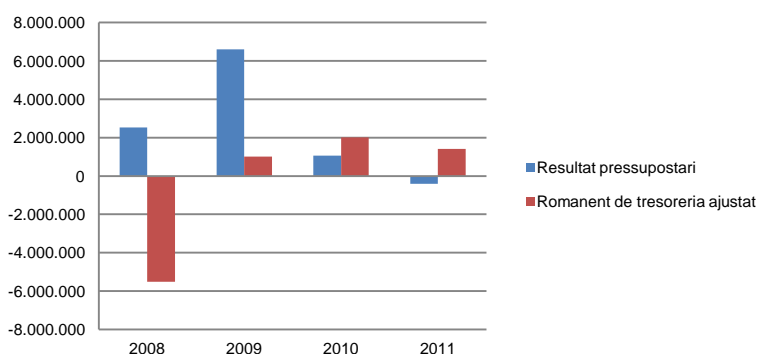
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.156.915	2.076.127	1.406.705	1.324.424
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.818.516	-2.957.458	-3.741.121	-1.903.976
3. (+) Fons líquids	155.616	1.899.250	4.350.013	1.989.146
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594
Romanent de tresoreria afectat	7.645.919	10.157.819	13.181.729	15.046.994
Romanent de tresoreria no afectat	-13.151.904	-9.139.900	-11.166.132	-13.637.400
Romanent de tresoreria total	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594

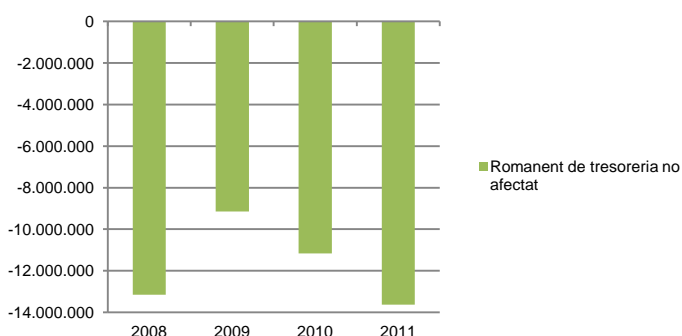
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



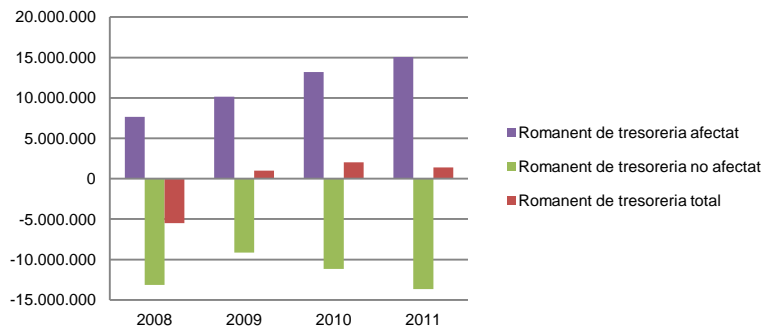
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



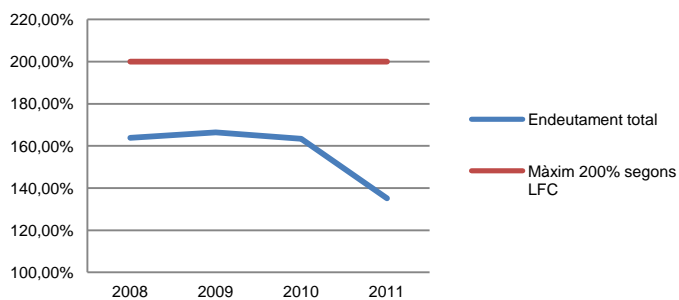
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

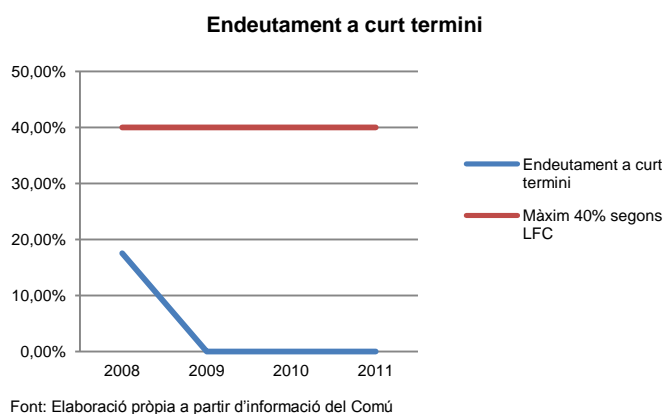
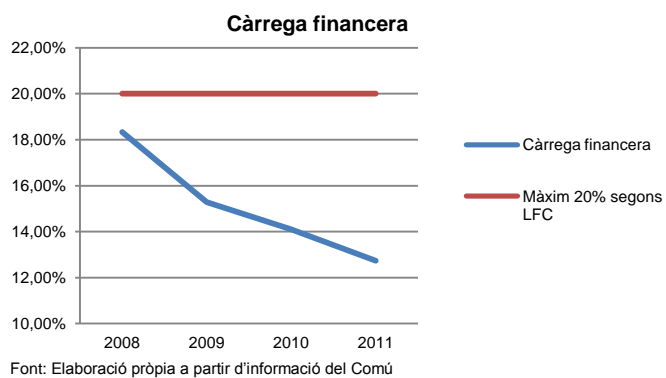
	2008	2009	2010	2011
Total ingressos exercici anterior	33.379.606	31.056.337	58.769.320	25.960.052
- Capítol IX ingressos	-10.575.000	-7.125.000	-36.000.000	-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-2.863	-1.000	-	-1.000
Total base de càlcul	22.801.743	23.930.337	22.769.320	25.959.052
Endeutament bancari del Comú	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324
Endeutament entitats participades	-	-	-	-
Endeutament total	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324
% sobre base de càlcul. Màxim. 200%	163,85%	166,41%	163,42%	135,19%
Càrrega financera del Comú	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359
Càrrega financera entitats participades:	-	-	-	-
Càrrega financera total	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	18,34%	15,28%	14,10%	12,74%
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)

Endeutament total



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	17,6%	116,2%	6,9%	7,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	82,7%	101,0%	94,3%	88,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	75,9%	89,6%	84,6%	89,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,9%	17,5%	38,4%	44,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,9%	12,9%	23,4%	27,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,1%	1,1%	1,9%	2,3%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,1%	10,2%	16,9%	10,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-11,9%	-2,9%	17,3%	-11,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,8%	-178,9%	4,4%	-27,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	72,7%	86,7%	70,1%	62,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	45,6%	24,3%	67,6%	58,9%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Població nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	16.714	16.861	16.920	14.395
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	832,9	847,7	1.037,1	853,5
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.676,7	3.094,3	1.471,7	1.478,3
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.235,3	2.361,9	2.199,2	2.437,9
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	112,1	51,8	39,1	58,8
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}$	-8.505.858	-1.477.062	-489.688	-2.364.518
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	21,9%	73,4%	92,3%	59,0%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,4%	34,2%	68,6%	34,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- En l'exercici 2011, el Comú ha presentat un dèficit de les seves operacions corrents el qual ha estat de 521.890 euros en el seu pressupost inicial i de 1.641.484 euros en els imports liquidats, representant el 11% 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. (nota 2.2)
- Derivat de la regularització de l'immobilitzat que el Comú ha dut a terme, es detecta un defecte d'amortització acumulada de l'immobilitzat de 2.301.232 euros. (nota 2.3.1)
- El romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut és inferior en 204.272 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP. (notes 2.3.9 i 2.4)

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 343.040 euros, l'import de la càrrega financera superior en 11.999 euros i l'endeutament a curt termini és superior en 2.512.746 euros. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- S'ha formalitzat un contracte de serveis de manteniment anual de parquímetres, per import 35.323 euros, per un termini superior al màxim de 6 anys que, pròrrogues incloses, determina l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

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 i 2010, 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. (nota 2.1.1 i 2.4)

- 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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- 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)
- L'entitat enregistra les retribucions satisfetes als Cònsols i Consellers, i les seves cotitzacions socials, per import global de 421.114 euros, en el capítol de despeses en béns corrents i serveis quan, atenent a la seva naturalesa, s'han de comptabilitzar en el capítol de despesa de personal. (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. (nota 1.5 i 2.3.1)

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 als articles 67 i 68 de la LFC en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i l'informe sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- No consten 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 2011, 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 2011.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.