

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009 del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Novembre del 2010

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 pressupostaries	10
2.1.3. Despeses plurianuals	13
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Despeses de personal	18
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals	21
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	22
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	32
2.3.4. Existències	32
2.3.5. Deutors	33
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	35
2.3.7. Fons propis	36
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	36
2.3.9. Endeutament i passius financers	37
2.3.10. Creditors a curt termini	41
2.4. Romanent de tresoreria	42
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes a destacar	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	50
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	51
6.1. JOVIAL, SLU	51
7. AL·LEGACIONS	55
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	55

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
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. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú d'Andorra la Vella (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2009.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de juny del 2010, 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 comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 2 de juliol del 2010 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 18 de maig del 2010 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U (JOVIAL, S.L.U). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2009, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2009 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 auditat. 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de l'entitat pública comunal els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'ha utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament l'informe d'auditoria de l'entitat següent:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U. (JOVIAL, S.L.U.), a 31 de desembre de 2009.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 3 d'octubre del 2010.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- 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'Andorra la Vella, aprovada en sessió de consell del 10 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 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre del 2008
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre del 2008 i modificada en data 4 de juny, 31 de juliol i 12 de novembre del 2009
- Ordinació sobre preus públics pel 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre del 2008 i modificada en data 26 de febrer, 30 d'abril, 25 de juny, 31 de juliol i 8 d'octubre del 2009

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 de 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'ha 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'estructura 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 de l'Intervenció i la de Secretaria General.

La gestió econòmica-financera de l'ens recau en el Departament de Comptabilitat en dependència directa de la Conselleria de Finances i Comptabilitat. Intervenció fa la funció de fiscalització 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 forma generalitzada manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del Departament de Comptabilitat. Periòdicament el Conseller de Finances i Comptabilitat juntament amb el Director del Departament, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha contestat a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- 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	16.286.285,09	1 Impostos directes	12.317.557,00
2 Consums de béns corrents	13.483.166,05	2 Impostos indirectes	1.201.050,00
3 Despeses financeres	1.946.000,00	3 Taxes i altres ingressos	15.189.429,29
4 Transferències corrents	1.222.199,72	4 Transferències corrents	2.556.416,94
		5 Ingressos patrimonials	397.805,20
Despeses de funcionament	32.937.650,86	Ingressos de funcionament	31.662.258,43
6 Inversions reals	4.863.706,00	7 Transferències de capital	7.276.066,76
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.565.100,00	9 Passius financers	428.131,67
Despeses de capital	6.428.806,00	Ingressos de capital	7.704.198,43
Total pressupost de despeses	39.366.456,86	Total pressupost d'ingressos	39.366.456,86

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 forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.275.392 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.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Segons es desprèn de la liquidació del pressupost, s'ha concertat una operació de crèdit per import de 2.000.000 d'euros que, en no formalitzar-se amb la finalitat d'atendre el finançament de noves despeses pressupostàries, tindria incidència en la minoració de romanent de tresoreria negatiu. Amb tot, l'entitat va retre en l'exercici 2008, un romanent de tresoreria negatiu de 17.917.118 euros, pel que la mesura adoptada ha de ser considerada insuficient en relació als requeriments del esmentat article 82 de la LFC.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2009, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

Classificació funcional de la despesa

El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

D'acord amb aquesta estructura, *"els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostaria i permet conèixer-ne l'acompliment"*. La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

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. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni s'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 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 ni s'inclou informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior, en els termes que enuncia l'article 68 d'aquesta Llei.

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	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal	16.286.285,09	10.294,80	-	-	1.096.929,97	891.829,97	16.501.679,89
2 Consums de béns corrents	13.483.166,05	474.829,04	-	230.000,00	598.621,67	392.821,67	14.393.795,09
3 Despeses financeres	1.946.000,00	-	198.421,27	-	-	-	2.144.421,27
4 Transferències corrents	1.222.199,72	-	-	-	-	41.500,00	1.180.699,72
6 Inversions reals	4.863.706,00	2.348.647,31	-	-	471.100,00	840.500,00	6.842.953,31
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	1.565.100,00	-	134.841,67	-	-	-	1.699.941,67
Total pressupost de despeses	39.366.456,86	2.833.771,15	333.262,94	230.000,00	2.166.651,64	2.166.651,64	42.763.490,95

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

Cal indicar, del quadre anterior, que s'han enregistrat com transferències de crèdit operacions per import de 814.100 euros i 332.800 euros que corresponen a crèdits extraordinaris i suplements de crèdit respectivament, els quals s'han finançat amb minoracons de consignacions pressupostàries.

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	12.317.557,00	-	12.317.557,00
2 Impostos indirectes	1.201.050,00	-	1.201.050,00
3 Taxes i altres ingressos	15.189.429,29	-	15.189.429,29
4 Transferències corrents	2.556.416,94	-	2.556.416,94
5 Ingressos patrimonials	397.805,20	-	397.805,20
7 Transferències de capital	7.276.066,76	-	7.276.066,76
9 Passius financers	428.131,67	-	428.131,67
Total pressupost d'ingressos	39.366.456,86	-	39.366.456,86

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

S'han tramitat modificacions pressupostàries per ampliacions, crèdits extraordinaris i suplementos els quals, per import de 563.263 euros, no disposaven d'un finançament específic, provocant un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Endeutament destinat al finançament de despesa corrent

S'han finançat amb endeutament diferents crèdits incorporats de l'exercici anterior els quals afectes a la despesa corrent. El detall és el següent:

Descripció	Import
Reconducció despeses de personal	10.294,80
Despeses contractes manteniment i serveis	474.829,04
Total	485.123,84

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

Si be, l'endeutament és una font vàlida per finançar les modificacions pressupostàries, d'acord amb l'article 46 de la LFC i l'article 4 de la Llei 14/2007, els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrar comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

2.1.3. Despeses plurianuals

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva la següent observació:

Pagaments ajornats considerats despeses plurianuals

El Comú va adquirir els anys 2007 i 2008 diversos subministraments de materials d'ornamentació nadalenca per valor de 628.284 euros i per 99.841 respectivament, pactant un pagament fraccionat a 4 anys. A l'exercici 2009 s'han realitzat pagaments d'aquests contractes per import de 163.983 euros.

D'acord amb el principi d'anualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. El Comú va infringir aquesta norma en donar el tractament de despesa plurianual a unes compres per les quals s'ha pactat un pagament ajornat.

Això comporta, igualment, que les obligacions del Comú es troben infravalorades per les anualitats pendents de pagar dels contractes anteriors.

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	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Impostos directes	12.317.557,00	12.473.285,34	11.353.634,80	1.119.650,54	9,86%
2 Impostos indirectes Taxes i altres	1.201.050,00	494.758,47	792.107,65	-297.349,18	-37,54%
3 ingressos Transferències	15.189.429,29	13.008.860,91	10.089.931,88	2.918.929,03	28,93%
4 corrents	2.556.416,94	2.514.399,56	2.152.877,59	361.521,97	16,79%
5 Ingressos patrimonials	397.805,20	317.066,90	312.717,40	4.349,50	1,39%
Ingressos de funcionament	31.662.258,43	28.808.371,18	24.701.269,32	4.107.101,86	16,63%
Transferències de capital	7.276.066,76	7.311.835,84	8.268.919,62	-957.083,78	-11,57%
9 Passius financers	428.131,67	5.261.902,82	20.087.016,45	-14.825.113,63	-73,80%
Ingressos de capital	7.704.198,43	12.573.738,66	28.355.936,07	-15.782.197,41	-55,66%
Total pressupost d'ingressos	39.366.456,86	41.382.109,84	53.057.205,39	-11.675.095,55	-22,00%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Despeses de personal	16.501.679,89	16.487.247,84	15.173.422,55	1.313.825,29	8,66%
2 Consums de béns corrents	14.393.795,09	11.852.636,49	12.879.644,02	-1.027.007,53	-7,97%
Despeses					
3 financeres	2.144.421,27	2.132.151,01	2.200.953,13	-68.802,12	-3,13%
Transferències					
4 corrents	1.180.699,72	1.069.964,45	721.201,97	348.762,48	48,36%
Despeses de funcionament	34.220.595,97	31.541.999,79	30.975.221,67	566.778,12	1,83%
6 Inversions reals	6.842.953,31	2.769.902,78	14.703.919,68	-11.934.016,90	-81,16%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	1.699.941,67	1.699.941,67	1.029.308,65	670.633,02	65,15%
Despeses de capital	8.542.894,98	4.469.844,45	15.733.228,33	-11.263.383,88	-71,59%
Total pressupost de despeses	42.763.490,95	36.011.844,24	46.708.450,00	-10.696.605,76	-22,90%

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

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses - en quanties rellevants del 9,49% dels ingressos corrents en l'exercici 2009.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2007	2.981.720	11,45%
2008	6.273.952	25,40%
2009	2.733.629	9,49%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú d'Andorra donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

Principi pressupostari d'anualitat

La Llei de les finances comunals preveu, 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 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	431.903,00	-	431.903,00	403.635,19	-28.267,81	93,46%
Sobre béns immobles	2.215.893,00	-	2.215.893,00	2.209.288,21	-6.604,79	99,70%
Sobre els rendiments arrendataris	2.870.093,00	-	2.870.093,00	2.843.244,95	-26.848,05	99,06%
Radicació d'activitats comercials	4.224.668,00	-	4.224.668,00	4.097.418,25	-127.249,75	96,99%
Drets de construcció	2.575.000,00	-	2.575.000,00	2.919.698,74	344.698,74	113,39%
Total	12.317.557,00	-	12.317.557,00	12.473.285,34	155.728,34	101,26%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	1.201.050,00	-	1.201.050,00	494.758,47	-706.291,53	41,19%
Total	1.201.050,00	-	1.201.050,00	494.758,47	-706.291,53	41,19%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis generals	4.495.087,74	-	4.495.087,74	4.323.520,46	-171.567,28	96,18%
Sobre activitats econòmiques	45.000,00	-	45.000,00	67.549,58	22.549,58	150,11%
Sobre la propietat immobiliària	30.000,00	-	30.000,00	126.248,72	96.248,72	420,83%
Serveis administratius	56.850,00	-	56.850,00	211.696,33	154.846,33	372,38%
Serveis de caràcter general	4.701.029,81	-	4.701.029,81	4.059.892,97	-641.136,84	86,36%
Serveis de caràcter general	2.424.200,00	-	2.424.200,00	2.281.639,50	-142.560,50	94,12%
Que beneficien o afecten la propietat	988.925,04	-	988.925,04	1.025.310,99	36.385,95	103,68%
Sancions	368.000,00	-	368.000,00	215.668,73	-152.331,27	58,61%
Recàrrecs de constrenyiment	23.000,00	-	23.000,00	20.697,71	-2.302,29	89,99%
Prestacions personals	31.915,70	-	31.915,70	36.410,37	4.494,67	114,08%
Cessions POUP	2.000.000,00	-	2.000.000,00	569.951,75	-1.430.048,25	28,50%
Altres ingressos diversos	25.421,00	-	25.421,00	70.273,80	44.852,80	276,44%
Total	15.189.429,29	-	15.189.429,29	13.008.860,91	-2.180.568,38	85,64%

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

La liquidació del pressupost reflecteix l'import liquidat a diferents entitats bancàries en concepte de taxes d'higiene pública i d'enllumenat en data 12 de gener de 2009.

Segons sentència ferma i executiva del Tribunal Superior de Justícia, de data 3 de març de 2010, es confirma la nul·litat de les liquidacions pels conceptes mencionats i es condemna al Comú a retornar a les entitats bancàries, un total de 1.448.999 euros.

Les referides devolucions s'hauran de comptabilitzar en el pressupost 2010 minorant els ingressos d'aquell exercici.

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.411.531,94	-	2.411.531,94	2.368.224,56	-43.307,38	98,20%
D'empreses privades	144.885,00	-	144.885,00	146.175,00	1.290,00	100,89%
Total	2.556.416,94	-	2.556.416,94	2.514.399,56	-42.017,38	98,36%

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

El detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.815.458,96
Participació recaptació taxa vehicles	530.893,16
Altres transferències	21.872,44
Total	2.368.224,56

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, és el de considerar que de l'import transferit per Govern, el 20% es destina al finançament de despeses corrents i en conseqüència s'enregistra com a transferència corrent. Per l'altra banda, l'altre 80% és considerat transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	12.500,00	-	12.500,00	520,50	-11.979,50	4,16%
D'empreses públiques	4.700,00	-	4.700,00	-	-4.700,00	-
Adjudicació i subhasta de locals	380.197,60	-	380.197,60	316.486,49	-63.711,11	83,24%
Cens emfitèutic	407,60	-	407,60	59,91	-347,69	14,70%
Total	397.805,20	-	397.805,20	317.066,90	-80.738,30	79,70%

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 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	7.276.066,76	-	7.276.066,76	7.261.835,84	-14.230,92	99,80%
Altres entitats	-	-	-	50.000,00	50.000,00	-
Total	7.276.066,76	-	7.276.066,76	7.311.835,84	35.769,08	100,49%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	1.092.885,88	-98.580,00	994.305,88	994.303,75	-2,13	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres rem. func.	12.294.033,40	172.612,00	12.466.645,40	12.456.255,63	-10.389,77	99,92%
Rem. Bàsiques i altres rem. Agent. Event.	723.818,35	131.512,12	855.330,47	855.313,14	-17,33	100,00%
Quotes Seguretat Social	1.834.395,86	-444,12	1.833.951,74	1.899.927,27	65.975,53	103,60%
Despeses socials del personal	341.151,60	10.294,80	351.446,40	281.448,05	-69.998,35	80,08%
Total	16.286.285,09	215.394,80	16.501.679,89	16.487.247,84	-14.432,05	99,91%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, majoritàriament es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL. 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. Cal destacar que en l'Ordinació del pressupost de 2009, a l'article 11, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, tot i que aquesta norma no pot, en cap cas, regular aspectes contraris als recollits en la llei.

Gestió de l'acompliment

L'entitat enregistra les despeses derivades de la revisió del sistema de gestió de l'acompliment en l'exercici posterior a aquell en el qual s'acrediten.

Així, el 30 de juny del 2009 es va fer la revisió del sistema de gestió de l'acompliment corresponent a aquest exercici. Els increments retributius que es posen de manifest, estimats en 115.786 euros, s'han enregistrat amb càrrec al pressupost de l'exercici

2010. A la vegada, els imports corresponents a l'exercici de 2008, de 113.538 euros, s'han enregistrat amb càrrec al pressupost de l'exercici fiscalitzat.

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:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	2.204.899,97	87.200,00	2.292.099,97	2.290.812,05	-1.287,92	99,94%
Lloguer edificis i altres construccions	1.075.554,30	500,00	1.076.054,30	1.071.246,22	-4.808,08	99,55%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	83.235,00	-6.000	77.235,00	53.984,06	-23.250,94	69,90%
Lloguer d'elements de transport	6.000,00	-	6.000,00	1.466,05	-4.533,95	24,43%
Edificis i altres construccions	320.312,42	6.876,54	327.188,96	158.673,75	-168.515,21	48,50%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	437.497,83	22.160,90	459.658,73	342.417,30	-117.241,43	74,49%
Elements de transport	278.039,17	24.575,89	302.615,06	243.841,94	-58.773,12	80,58%
Mobiliari i aparells tècnics	101.204,51	-4.200,00	97.004,51	56.243,79	-40.760,72	57,98%
Equipaments informàtics	10.734,93	3.304,59	14.039,52	6.100,99	-7.938,53	43,46%
Béns destinats a l'ús públic	559.048,06	30.039,45	589.087,51	474.108,15	-114.979,36	80,48%
Altres immobilitzat material	13.000,00	-	13.000,00	9.226,08	-3.773,92	70,97%
Material d'oficina ordinari	173.143,71	7.985,46	181.129,17	115.549,87	-65.579,30	63,79%
Subministraments	1.924.113,63	88.607,14	2.012.720,77	1.535.300,10	-477.420,67	76,28%
Comunicacions	221.136,79	-9.900,00	211.236,79	162.029,80	-49.206,99	76,71%
Transport	535.847,00	155.600,00	691.447,00	656.587,67	-34.859,33	94,96%
Primes d'assegurances	401.547,12	-	401.547,12	326.975,45	-74.571,67	81,43%
Tributs	20.240,50	200,00	20.440,50	9.815,95	-10.624,55	48,02%
Altres serveis	2.362.889,62	1.449,52	2.364.339,14	1.852.085,16	-512.253,98	78,33%
Treballs realitzats per altres empreses	2.607.638,49	504.429,55	3.112.068,04	2.452.119,82	-659.948,22	78,79%
Imprevistos o insuficiències	57.050,00	-300,00	56.750,00	8.862,11	-47.887,89	15,62%
Reemborsament de dietes	36.894,00	-450,00	36.444,00	5.706,21	-30.737,79	15,66%
Locomoció	47.139,00	-1.450,00	45.689,00	13.530,59	-32.158,41	29,61%
Nous Serveis	6.000,00	-	6.000,00	5.953,38	-46,62	99,22%
Total	13.483.166,05	910.629,04	14.393.795,09	11.852.636,49	-2.541.158,60	82,35%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat	1.222.199,72	- 41.500,00	1.180.699,72	1.069.964,45	- 110.735,27	90,62%
Total	1.222.199,72	- 41.500,00	1.180.699,72	1.069.964,45	- 110.735,27	90,62%

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

El detall de les partides que formen aquest capítol pressupostari serien:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2009
Col·laboracions entitats culturals	85.355,00
Federacions i Clubs Esportius	448.043,00
Escoles i Associacions de Pares	4.761,00
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	21.645,00
Beques	-
Altres col·laboracions	503.639,95
Total	1.069.964,45

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

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest la següent observació:

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 elabora 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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició i construc. Edificis	12.500,00	502.795,54	515.295,54	31.840,10	-483.455,44	6,18%
Maquinària, instal·lacions i equipament	716.950,00	11.194,95	728.144,95	164.795,25	-563.349,70	22,63%
Material de transport	266.550,00	-38.000,00	228.550,00	190.342,81	-38.207,19	83,28%
Mobiliari i estris	126.900,00	16.469,66	143.369,66	37.053,27	-106.316,39	25,84%
Equipaments per a processos d'informàtica	73.500,00	-17.072,70	56.427,30	14.735,66	-41.691,64	26,11%
Béns destinats a l'ús general	2.050.065,00	1.171.681,47	3.221.746,47	1.404.576,89	-1.817.169,58	43,60%
Altres immobilitzat material	316.950,00	85.443,30	402.393,30	339.287,17	-63.106,13	84,32%
Estudis i projectes d'inversió	355.241,00	59.982,41	415.223,41	175.026,84	-240.196,57	42,15%
Edificis i altres construccions	286.450,00	118.578,16	405.028,16	224.533,90	-180.494,26	55,44%
Maquinària, instal·lacions i equipament	186.000,00	1.374,00	187.374,00	45.847,20	-141.526,80	24,47%
Equipaments per a procés d'informació	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Béns destinats a l'ús general	259.600,00	83.140,74	342.740,74	102.278,75	-240.461,99	29,84%
Immobilitzat immaterial	210.000,00	-16.340,22	193.659,78	39.584,94	-154.074,84	20,44%
Total	4.863.706,00	1.979.247,31	6.842.953,31	2.769.902,78	-4.073.050,53	40,48%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Immobilitzat	99.298.095,24	104.649.739,00
	I. Inversions destinades a l'ús general	33.892.168,80	36.301.752,38
200	1. Terrenys i béns naturals	11.309.924,78	11.309.924,78
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	39.749.458,66	38.459.994,68
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-17.167.214,64	-13.468.167,08
	II. Immobilitzacions immaterials	1.567.700,51	1.572.066,70
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.012.387,27	899.615,84
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.445.273,93	1.405.688,99
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-889.960,69	-733.238,13
	III. Immobilitzacions materials	63.745.800,72	66.683.494,71
220,221	1. Terrenys i construccions	75.766.812,59	75.501.858,59
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.227.958,68	12.043.363,13
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.620.758,30	4.595.189,80
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.657.966,02	8.245.138,56
(282)	5. Amortitzacions	-37.527.694,87	-33.702.055,37
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	92.425,21	92.425,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	90.401,21	90.401,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.024,00	2.024,00
(297)	4. Provisions		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	561.475,10	590.580,61
	C) Actiu Circulant	2.600.707,78	2.377.050,18
	I. Existències	135.754,00	186.479,59
30	1. Comercials	135.754,00	186.479,59
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	2.264.516,04	2.063.451,01
43	1. Deutors pressupostaris	4.847.444,63	3.799.362,77
44	2. Deutors no pressupostaris	65.226,73	65.968,19
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors	-8.466,28	6.874,33
(490)	6. Provisions	-2.639.689,04	-1.808.754,28
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	197.833,92	127.119,58
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.603,82	
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	102.460.278,12	107.617.369,79

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Fons propis	43.746.235,19	49.726.600,67
	I. Patrimoni	1.615,14	
100	1. Patrimoni	1.615,14	
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	49.726.600,67	56.822.998,89
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	49.726.600,67	56.822.998,89
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	-5.981.980,62	-7.096.398,22
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses	931.604,70	
	D) Creditors a llarg termini	38.525.972,84	35.852.667,99
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	38.525.972,84	35.852.667,99
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	38.468.758,59	35.633.615,19
171,173,177	2. Altres deutes	24.960,31	188.943,92
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	32.253,94	30.108,88
	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	E) Creditors a curt termini	19.256.465,39	22.038.101,13
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	14.105.823,21	16.174.780,34
520	1. Préstecs i altres deutes	13.940.122,01	15.987.546,48
526	2. Deutes per interessos	165.701,20	187.233,86
	III. Creditors	5.128.267,83	5.863.320,79
40	1. Creditors pressupostaris	4.224.093,88	4.472.455,59
41	2. Creditors no pressupostaris	633.754,40	1.128.766,79
	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
45	4. Administracions públiques	115.331,04	95.634,92
475,476	5. Altres creditors	155.088,51	166.463,49
521,523,527,528	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
529,550,554,559	IV. Ajustaments per periodificació	22.374,35	
560,561	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
485,585	Provisió per a devolució d'impostos		
495			
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	102.460.278,12	107.617.369,79

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2009	Exercici 2008
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments	-219.114,88	-423.188,61
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	50.725,59	3.664,57
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	-269.840,47	-426.853,18
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	39.689.544,64	38.087.908,36
	a) <i>Despeses de personal</i>	16.487.247,84	15.173.422,55
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	14.305.872,52	13.176.229,10
642, 644	a2) Càrregues socials	2.181.375,32	1.997.193,45
645	b) <i>Prestacions socials</i>		
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	7.855.083,16	7.540.328,62
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	4.145.374,01	3.966.288,89
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.709.709,15	3.574.039,73
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	1.295.348,18	270.632,53
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	1.295.348,18	270.632,53
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	11.941.247,11	12.893.460,67
62	e1) Serveis exteriors	11.931.431,16	12.882.606,29
63	e2) Tributs	9.815,95	10.854,38
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	2.110.618,35	2.210.063,99
661,662,663,665,66	f1) Per deutes	2.110.618,35	2.210.063,99
9	f2) Pèrdues per inversions financeres		
666, 667	g) <i>Variació de les provisions de les variacions financeres</i>		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	h) Diferències negatives de canvi		
668	4. Transferències corrents	1.069.964,45	721.201,97
650	a) Transferències corrents	1.069.964,45	721.201,97
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.049.473,13	1.712.573,63
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	102.978,06	1.698.148,23
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	946.495,07	14.425,40
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
	Total Deure	41.589.867,34	40.098.495,35
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	HAVER	Exercici 2009	Exercici 2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	7.366.902,61	7.155.815,20
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	7.366.902,61	7.155.815,20
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	17.696.999,75	14.756.834,86
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	17.696.999,75	14.756.834,86
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	9.553.586,60	10.759.408,36
730	A3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	494.758,47	792.107,65
732	A4) Impostos especials		
733	A5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	2.919.698,74	594.226,44
734	A6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	A7) Cànon STA/FEDA		
739	A8) Altres impostos		
740	A9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	4.728.955,94	2.611.092,41
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials		
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.160.750,32	595.956,71
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	1.158.945,73	559.973,13
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.158.945,73	559.973,13
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		4.700,00
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	1.804,59	31.283,58
763,765,769	f1) Altres interessos	1.804,59	31.283,58
766	f2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	9.826.235,40	10.421.797,21
750	a) Transferències corrents	2.514.399,56	2.152.877,59
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	7.311.835,84	8.268.919,62
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-443.001,36	71.693,15
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	17.705,37	22.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	54.822,46	20.274,94
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-515.529,19	29.418,21
	Total Haver	35.607.886,72	33.002.097,13
	RESULTAT DE L'EXERCICI Desestalvi	5.981.980,62	7.096.398,22

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari 2009 amb el resultat comptable 2009

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2009	5.370.265,60
(-) Justificació de despeses generades 2008 (627;6291;6295;)	-449,23
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710);(6711)	-102.978,06
(+) Aplicació de Provisió per existències (793)	-
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-1.295.348,18
(-) Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats (7791)	-554.220,46
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	2.769.902,78
(+) Passius financers (52000)	1.699.941,67
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272) (625)	-29.105,51
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	187.233,86
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-165.701,20
(-) Previsió pòlissa RC (625)	-15.560,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-4.145.374,01
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-3.709.709,15
(+) Variació existències (610)	-50.725,59
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	211.529,10
(-) Passius financers (170)	-5.261.902,82
(+) ISI suportat CCA 2008 (678)	-74,88
(-) ISI repercutit CCA 2008 (778)	3.478,21
(+) Provisió Sentència Bancs (678)	-931.604,70
(-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-269,32
(+) Benefici modif. Obligacions pressupostos tancats	38.691,27
DESESTALVI EXERCICI 2009	-5.981.980,62
TOTAL INGRESSOS ECONOMICOPATRIMONIAL	35.607.886,72
TOTAL DESPESES ECONOMICOPATRIMONIAL	-41.589.867,34
ESTALVI EXERCICI 2009	-5.981.980,62

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons

Fons aplicats	Exercici 2009	Exercici 2008	Fons obtinguts	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	33.644.330,22	30.860.018,50	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	28.277.958,58	24.711.181,93
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	50.725,59	3.664,57	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-269.840,47	-426.853,18	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	11.902.325,65	12.882.606,29	c) Impostos directes i cotitzacions socials	9.553.586,60	10.759.408,36
d) Tributs	9.815,95	10.854,38	d) Impostos indirectes	3.414.457,21	1.386.334,09
e) Despeses de personal	16.487.247,84	15.173.422,55	e) Taxes, preus públics i contribucions	12.095.858,55	9.766.907,61
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.514.399,56	2.152.877,59
g) Transferències i subvencions	1.069.964,45	721.201,97	g) Ingressos financers	1.804,59	35.983,58
h) Despeses financeres	2.110.618,35	2.210.063,99	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	697.852,07	609.670,70
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	988.124,68	14.425,40	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.295.348,18	270.632,53	2. Aportacions a fons patrimonial	931.604,70	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	2.024,00	2.024,00	a) Ampliacions a l'aportació	931.604,70	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	7.311.835,84	8.268.919,62
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.561.927,82	11.478.008,59	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.289.463,98	3.461.564,63	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	214.611,78	223.702,08	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.057.852,06	7.792.741,88	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	5.193.468,56	19.962.261,51
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	5.191.323,50	19.968.492,01
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	2.145,06	-6.230,50
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.520.612,81	1.787.604,10	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	19.320,51	22.000,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.520.163,71	1.778.197,60	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	449,10	9.406,50	c) Immobilitzacions materials	19.320,51	22.000,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	38.728.894,85	44.127.655,19	TOTAL ORÍGENS	41.734.188,19	52.964.363,06
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	3.005.293,34	8.836.707,87	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	50.725,59	-	3.664,57
2. Deutors	217.147,10	741,46	907.056,62	-
a) Pressupostaris	217.147,10	-	887.211,36	-
b) No pressupostaris	-	741,46	19.845,26	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	723.677,98	-	3.026.298,31	-
a) Pressupostaris	248.361,71	-	2.594.832,97	-
b) No pressupostaris	475.316,27	-	431.465,34	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.068.957,13	-	4.991.875,24	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.068.957,13	-	4.991.875,24	-
6. Altres comptes no bancaris	-	3.965,63	-	49.850,36
7. Tresoreria	70.714,34	-	-	35.007,37
8. Ajustaments per periodificació	-	19.770,53	-	-
TOTAL	3.080.496,55	75.203,21	8.925.230,17	88.522,30
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		3.005.293,34	8.836.707,87	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2009

RECURSOS OBTINGUTS	1.987.480,74
(-) Dotació a l'amortització de I.Material	-3.988.651,45
(-) Dotació a l'amortització de I.Immaterial	-156.722,56
(-) Variació provisions per reparacions	-3.709.709,15
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-29.105,51
(-) Baixes Estudis i Projectes	-52.011,41
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-50.966,65
(+) Beneficis alienació immobilitzat	17.705,37

RESULTAT COMPTABLE	-5.981.980,62
---------------------------	----------------------

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Elaboració dels comptes anuals

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segon les normes d'elaboració dels comptes anuals, no hi han de figurar les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent.

Deficiències observades en el quadre de finançament

De la revisió del quadre de finançament i de la variació del capital circulant s'observen les següents reclassificacions i diferències:

- Els fons aplicats a altres despeses de gestió corrent i despeses excepcionals i els fons obtinguts a altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals, no inclouen 550.773 euros, comptabilitzats com a ingrés amb saldo deutor.
- S'observa una diferència en els fons obtinguts per deutes a llarg termini de 93.404 euros, la mateixa diferència que la cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg termini.
- Figuren com a fons obtinguts per a aportacions a fons patrimonial 931.605 euros quan haurien de figurar com a menys fons aplicats per provisions per a risc i despeses.
- S'observa una diferència en els fons aplicats per adquisicions i altres d'immobilitzat per import de 50.628 euros

Per altra banda el quadre de conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents del quadre de finançament 2009 no conté el conjunt d'operacions que concilien ambdós conceptes provocant que la xifra que figura com a recursos obtinguts difereixi de la que es desprèn del quadre de finançament.

Principi de meritament

De la revisió efectuada s'han detectat despeses per un import de 319.223 euros meritades a l'exercici 2008 i comptabilitzades al 2009, i 135.927 euros que havent-se meritat a l'exercici 2009, no s'han imputat a l'exercici d'acord amb el quadre següent:

<i>Concepte de la despesa</i>	<i>Import 2008</i>	<i>Import 2009</i>
Despeses de personal	113.537	115.786
De gestió de l'acompliment (per 2009, import estimat)	113.537	115.786
Despeses financeres	166.812	10.087
De deutes a curt termini	125.031	-
De deutes a llarg termini	41.781	10.087
Altres despeses de gestió	38.874	10.054
Ciudad y Territorio Consultores, S.L.	-	6.860
ESSO Estació de Servei	-	3.194
OXOID, S.A.	471	-
Petrolis Principat, S.A.	124	-
Suport EC, S.A.	38.279	-
Total	319.223	135.927

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

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 31-des-08	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni final 31-des-09
200	Terrenys i béns naturals	11.309.924,78	-	-	-	11.309.924,78
201	Inversions destinades a l'ús general	38.459.994,68	1.506.855,64	-52.291,20	-165.100,46	39.749.458,66
210	Despeses de recerca i desenvolupament	899.615,84	166.446,84	-52.011,41	-1.664,00	1.012.387,27
215	Aplicacions informàtiques	1.405.688,99	39.584,94	-	-	1.445.273,93
220	Terrenys i construccions	10.020.949,16	-	-	-	10.020.949,16
221	Construccions	65.480.909,43	264.954,00	-	-	65.745.863,43
222	Instal·lacions tècniques	10.168.533,46	134.467,15	-	1.664,00	10.304.664,61
223	Maquinària	1.874.829,67	56.217,10	-15.505,40	7.752,70	1.923.294,07
224	Utilitatge	163.081,93	2.605,00	-	-	165.686,93
226	Mobiliari	4.432.107,87	37.053,27	-14.089,78	-	4.455.071,37
227	Equips processaments informació	1.407.039,98	14.735,66	-	-	1.421.775,64
228	Elements de transport	3.345.479,56	190.342,81	-148.891,38	-	3.386.930,99
229	Altres immobilitzat	3.492.619,02	356.640,37	-	-	3.849.259,39
250	Inversions financeres permanents	90.401,21	-	-	-	90.401,21
	TOTAL	152.551.175,58	2.769.902,78	-282.789,17	-157.347,76	154.880.941,44

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. El Comú disposa d'un manual anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual.

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.

Despeses de recerca i desenvolupament

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament els honoraris de redacció de projectes de construcció, que un cop finalitzada l'obra reclassifica a construccions. D'acord amb el que desenvolupa el PGCP aquestes despeses s'haurien de classificar, mentre s'estan executant les obres, com a construccions en curs.

Diferències en el càlcul de les dotacions d'amortització de béns de l'immobilitzat material

De les proves efectuades, s'han observat errades en els càlculs de determinades dotacions a l'amortització de l'immobilitzat material. L'import comptabilitzat a l'exercici 2009 presenta almenys un defecte en la dotació a l'amortització per un import de 298.043 euros i un excés per un import de 94.181 euros.

Concessió del servei públic de gestió del bar del complex Serradells

Sota les rúbriques de mobiliari, maquinària i estris, el Comú manté enregistrats actius que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, els quals no han estat donats de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
IFP en capital d'empreses privades	60.101	-	-	-	60.101
IFP en capital d'empreses públiques	30.300	-	-	-	30.300
Fiances constituïdes a LL/T	2.024	-	-	-	2.024
Total	92.425	-	-	-	92.425

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

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Despeses a distribuir	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Despeses financeres diferides d'altres deutes	590.581	-	-29.106	-	561.475
Total	590.581	-	-29.106	-	561.475

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent observació:

Classificació de les despeses a distribuir en varis exercicis

L'import registrat com a despeses a distribuir correspon a les primes dels contractes de cobertura d'interès dels préstecs mitjançant derivats tipus CAP, d'acord amb les seves taules d'amortització. La comptabilització d'aquesta periodificació es registra en el compte de primes d'assegurances, quan d'acord amb la naturalesa de la despesa, considerem que s'haurien de registrar com a despeses financeres.

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2009 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Existències	135.754	186.480	-50.726
Total	135.754	186.480	-50.726

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Enregistrament de la compra d'aprovisionaments

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar sota l'epígraf de serveis exteriors, l'import de les compres d'existències efectuades en l'exercici.

D'acord amb el que s'estableix al Pla general de comptabilitat pública, el Comú hauria d'enregistrar aquest tipus d'operacions sota l'epígraf d'aprovisionaments.

2.3.5. Deutors

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

Descripció	Import 2009	Import 2008	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	3.035.547	1.962.935	1.072.612
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.401.370	2.096.433	304.937
Drets anul·lats pressupost corrent	-170.327	-115.863	-54.464
Drets anul·lats pressupostos tancats	-464.414	-175.596	-288.818
Devolució d'ingressos	45.268	31.453	13.815
Deutors per IVA transferit	1.549	169	1.380
Deutors per provisions de fons a justificar	-	449	-449
Formalització d'ingressos no pressupostaris	63.678	65.350	-1.672
Altres deutors	-8.466	6.874	-15.340
Provisió per insolvències	-2.639.689	-1.808.754	-830.935
Total	2.264.516	2.063.451	201.065

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 aplicar els següents percentatges sobre els saldos pendents:

Descripció	% dotació
Exercici corrent	33,33%
Exercici x-1	66,66%
Exercici x-2 i anteriors	100,00%

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

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

Ròssec deutor amb Govern

Dins del saldo de deutors pressupostaris figura un import de 129.628 euros que prové de l'exercici 1994 i relacionat amb el Ministeri de Finances del Govern. L'esmentat

import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2009.

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme per al seu cobrament han prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys.

Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa.

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

Descripció	Import comptabilitat	Import Batllia	Dif.
Deutors exercici 2000 i anteriors	309.727	266.056	43.671
Deutors exercici 2001	46.930	35.952	10.978
Deutors exercici 2002	35.569	24.350	11.219
Deutors exercici 2003	98.698	74.448	24.250
Deutors exercici 2004	96.302	54.527	41.775
Deutors exercici 2005	164.566	128.147	36.419
Deutors exercici 2006	352.019	167.881	184.138
Total anterior a 3 exercicis	1.103.811	751.361	352.450

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

A 31 de desembre del 2009 existeixen saldos deutors, notificats i no tramitats a la Batllia per un import de 764.360 euros, dels quals 762.862 són anteriors a l'exercici 2009.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2009

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2008		-51.494.042,09
Tresoreria	127.119,58	
Pòlisses Curt Termini	-14.408.351,78	
Préstec Curt Termini	-1.579.194,70	
Préstec Llarg Termini	-35.633.615,19	
Total cobraments executats durant l'exercici 2009		34.087.536,22
<u>Pressupost Ingressos corrent</u>	<u>33.230.414,49</u>	
Impostos Directes 10.677.685,44		
Impostos Indirectes 372.806,17		
Taxes i altres ingressos 12.063.239,88		
Transferències corrents 2.514.399,56		
Ingressos patrimonials 290.447,60		
Transferències de capital 7.311.835,84		
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>13.349,03</u>	
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>843.772,70</u>	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2009		-34.804.540,81
<u>Pressupost Despeses corrent</u>	<u>-30.548.583,64</u>	
Despeses de personal -16.429.328,24		
Consum de béns corrents i Serveis -9.568.074,18		
Despeses Financeres -2.132.151,01		
Transferències corrents -906.706,62		
Inversions Reals -1.512.323,59		
<u>Diferència retencions garantia aplicades</u>	<u>-229.777,82</u>	
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-2.555,62</u>	
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-4.023.623,73</u>	
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2009		-52.211.046,68
Tresoreria	197.833,92	
Pòlisses Curt Termini	-11.634.126,90	
Préstec Curt Termini	-2.305.995,11	
Préstec Llarg Termini	-38.468.758,59	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Caixa	28.695	69.491	-40.796
Andbanc Grup Agrícola Reig	79.972	57.628	22.344
Banca Privada d'Andorra	27.633	-	27.633
Banc de Sabadell	61.534	-	61.534
Total	197.834	127.119	70.715

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Fiances

El Comú no enregistra comptablement les fiances rebudes en metàl·lic o xecs. De les proves realitzades l'import no comptabilitzat a 31 de desembre de 2009 és de 5.710 euros. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	-	-	1.615	-	1.615
Resultats positius d'exercicis anteriors	56.822.999	-	-7.096.398	-	49.726.601
Resultat de l'exercici	-7.096.398	-5.981.981	-	7.096.398	-5.981.981
Total	49.726.601	-5.981.981	-7.094.783	7.096.398	43.746.235

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de les provisions per a riscos i despeses es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Provisions per a responsabilitats	-	931.605	-	-	931.605
Total	-	931.605	-	-	931.605

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Provisions per a litigis

La Secció Administrativa del Tribunal de Batlles, en la sentència de 24 de novembre de 2008, va estimar parcialment la demanda promoguda per la Comunitat de propietaris de l'edifici Bon Repòs, condemnant solidàriament el Govern i el Comú d'Andorra la Vella al pagament de 189.292 euros. En data 14 de setembre de 2009 el Tribunal de Superior ha decidit confirmar la sentència dictada per la Secció Administrativa, i a satisfer el pagament conforme es realitzi l'acreditació per part de la Comunitat de Propietaris de les obres de reparació dels danys causats.

Així mateix, el Comú té altres causes a la Batllia pendents de resolució, algunes de les quals, els Tribunals han fallat en primera o segona instància en contra del Comú, sense que l'entitat disposi de tots els saldos provisionats en els seus registres comptables.

D'acord amb el principi de prudència, s'hauran de comptabilitzar les despeses que des del moment que se'n tingui coneixement suposin riscos previsibles o pèrdues eventuais, fet que el Comú no ha registrat en tots els casos.

2.3.9. 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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	1.516.500,00	195.000,00	1.711.500,00	1.709.445,77	-2.054,23	99,88%
Interessos de comptes corrents	404.500,00	-	404.500,00	397.168,20	-7.331,80	98,19%
Altres despeses de demora	-	3.421,27	3.421,27	3.421,27	-	100,00%
Altres despeses financeres	25.000,00	-	25.000,00	22.115,77	-2.884,23	88,46%
Total	1.946.000,00	198.421,27	2.144.421,27	2.132.151,01	-12.270,26	99,43%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs C/T amb bancs	1.565.100,00	134.841,67	1.699.941,67	1.699.941,67	-	100,00%
Total	1.565.100,00	134.841,67	1.699.941,67	1.699.941,67	-	100,00%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'org. Aut. Co. Ind. Fin. o anàlegs	428.131,67	-	428.131,67	5.261.902,82	4.833.771,15	1.229,04%
Total	428.131,67	-	428.131,67	5.261.902,82	4.833.771,15	1.229,04%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

	01/01/2009	31/12/2009
I. Deute a llarg Termini	35.633.615,19	38.468.758,59
17000 préstecs Andbanc	6.797.756,14	6.341.580,85
17002 préstec BPA	3.859.892,23	3.694.792,57
17004 préstecs Crèdit Andorrà	9.700.143,05	12.282.760,65
17005 préstec BIBM	9.252.244,71	10.509.394,71
17008 préstecs Banc Sabadell	6.023.579,06	5.640.229,81
II. Deute a curt Termini	15.987.546,48	13.940.122,01
52000 préstecs Andbanc	356.807,16	430.747,74
52002 préstec BPA	147.524,15	154.607,65
52004 préstec Crèdit Andorrà	398.842,14	667.088,40
52005 préstec BIBM	422.904,11	704.199,21
52008 préstecs Banc Sabadell	253.117,14	349.352,11
52011 saldo creditor Andbanc targetes	1.816,96	-
52012 saldo creditor Banca Privada	17.874,03	-
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	9.068.634,83	8.045.516,85
52015 pòlissa Banca Mora	5.296.440,12	3.588.610,05
52018 saldo creditor Banc Sabadell	23.585,84	-
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	51.621.161,67	52.408.880,60

JOVIAL, S.L.U.	01/01/2009	31/12/2009
II. Deute a curt Termini	4.116.411,82	9.458.511,17
52004 pòlissa Crèdit Andorrà	4.116.411,82	9.458.511,17

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	01/01/2009	31/12/2009
I. Deute a llarg Termini	35.633.615,19	38.468.758,59
II. Deute a curt Termini	20.103.958,30	23.398.633,18
TOTAL ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	55.737.573,49	61.867.391,77

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, 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.

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2008	53.057.205	53.057.205	
- Capítol IX ingressos	-20.087.016	-20.087.016	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	32.970.189	32.970.189	
Endeutament bancari del Comú	52.408.881	54.274.754	
Endeutament entitats participades	9.458.511	9.500.000	
Endeutament total	61.867.392	63.774.754	
% sobre base de càlcul	187,65%	193,43%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.835.662	3.835.662	
Càrrega financera entitats participades:	98.178	98.178	
Càrrega financera total	3.933.840	3.933.840	
% sobre base de càlcul	11,93%	11,93%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	11.634.127	13.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	9.458.511	9.500.000	
Endeutament a curt termini	21.092.638	23.000.000	
% sobre base de càlcul	63,97%	69,76%	Màxim 40%

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

El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47 LFC en 7.904.562 euros tenint en compte el imports disposats i en 9.811.924 euros tenint en compte els imports formalitzats.

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	40.774.754	40.774.754
- Comptabilitzat a llarg termini	38.468.759	38.468.759
- Comptabilitzat a curt termini	2.305.995	2.305.995
Endeutament del Comú a Curt termini	11.634.127	13.500.000
Pòlissa Crèdit JOVIAL S.L.U.	9.458.511	9.500.000
Total endeutament	61.867.392	63.774.754
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.709.446	1.709.446
Capítol 3 liquidació despeses interessos comptes	397.168	397.168
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.699.942	1.699.942
Despeses financeres diferides d'altres deutes (nota 2.3.3)	29.106	29.106
Despeses financeres de JOVIAL, S.L.U.. (100%)	98.178	98.178
Total càrrega financera	3.933.840	3.933.840
Pòlissa crèdit Comú	8.045.517	8.500.000
Pòlissa crèdit Comú	3.588.610	5.000.000
Pòlissa Crèdit JOVIAL S.L.U.	9.458.511	9.500.000
Total endeutament a curt termini	21.092.638	23.000.000

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

Aprovació d'operacions amb posterioritat a la seva formalització.

Les operacions d'endeutament formalitzades durant l'exercici han estat les següents:

Entitat Bancària	Imports formalitzats	Finalitat	Data formalització	Data autorització òrgan
Crèdit Andorrà	3.261.903	Reconduïts 2008	18/06/2009	Ple Comú 25/06/2009
BIBM	2.000.000	Excedits Pòlisses	18/12/2009	Ple Comú 07/01/2010
Total Préstecs	5.261.903			
Renovació Pòlissa				Junta de Govern
Crèdit Andorrà	8.500.000	Necessitats Tresoreria	08/10/2009	12/11/2009
Renovació Pòlissa BIBM	5.000.000	Necessitats Tresoreria	14/12/2009	Ple Comú 07/01/2010
Total Pòlisses	13.500.000			
Renovació Pòlissa Crèdit Andorrà JOVIAL S.L.U.	9.500.000	Construcció Habitatges Socials	19/01/2009	No hem vist autorització explícita
Total Préstecs i crèdits	28.261.903			

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

D'acord amb l'article 44 de la LFC les operacions d'endeutament han de ser autoritzades pel Ple del Comú en aprovar l'ordinació anual del pressupost comunal o les ordinacions de crèdit extraordinari o suplementos de crèdit. L'article 18 de la ordinació del pressupost de l'exercici, faculta els cònsols per a que, de manera solidària, a proposta del conseller delegat de finances i previ informe del Director de finances i de la Intervenció comunal, puguin renovar les operacions de crèdit obertes en exercicis precedents i avalar la societat Jovial, S.L.U. per a que aquesta pugui concertar les operacions de crèdit necessàries per a la consecució de l'objecte.

Tot i que les autoritzacions del nou endeutament i la renovació de crèdits han estat aprovades per l'Òrgan competent, aquesta ha estat amb posterioritat a la formalització dels contractes contradient la finalitat de l'autorització estipulada a l'article 44 de la LFC i l'Ordinació del pressupost.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	13.940.122	15.987.546	-2.047.424
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	165.701	187.234	-21.533
Creditors pressupostaris	4.224.094	4.472.456	-248.362
Creditors no pressupostaris	633.754	1.128.767	-495.013
Administracions públiques	115.331	95.635	19.696
Altres creditors	155.089	166.463	-11.374
Ajustaments per periodificació	22.374	-	22.374
Total	19.256.465	22.038.101	-2.781.636

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

	IMPORTS		
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		2.281.464,61	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	2.910.488,44		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.936.956,19		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	73.709,02		
(-) Menys = saldos de dubtós cobrament	-2.639.689,04		
(-) Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		16.635.130,22	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	4.069.096,75		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	154.997,13		
(+) de pressupost d'ingressos	-		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	12.411.465,16		
(-) Menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-428,82		
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		197.833,92	
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			-
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1-2+3-4)			-14.155.831,69
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) / (4+5)		-14.155.831,69	-14.155.831,69

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú no ha determinat cap import com a romanent de tresoreria afectat quan ho hauria de fer tenint en compte que determinats ingressos tenen la consideració de finalistes i, en conseqüència, estan afectats a unes despeses o activitats concretes.

De la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat, almenys, la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, els préstecs no aplicats al finançament d'operacions de capital i els ingressos per transferències derivats de la LQTC no aplicada a la seva finalitat, segons el detall següent:

Concepte	Imports 2009
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys	569.952
Endeutament no aplicat a operacions de capital	2.648.416
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC	4.491.933
Altres Transferències de capital	50.000
Tota ingressos afectats	7.760.301

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

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
Factures no reconegudes (nota 2.3)	-	135.927	-	-135.927	-	-135.927
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	-7.760.301	-7.760.301
Total	-	135.927	-	-135.927	-7.760.301	-7.896.228

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 2009, seria negatiu de 22.052.060 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observats 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, prorrogues, 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.

Control avals i fiances

El Comú no disposa d'un control exhaustiu dels avals i fiances rebuts per part de licitadors a les contractacions públiques. Recomanem incorporar mecanismes pel seguiment dels mateixos.

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 prorrogues, no pot excedir els sis anys.”*

No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat excedint els 6 anys contractes de manteniment d'ascensors per 46.563 euros, i altres contractes de manteniment tècnic i de seguretat per un import de 16.608 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 prorrogues, 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 i incidències en la contractació

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 i registres documentals, apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si 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:

- S'han observat sis contractacions directes sense que consti a l'expedient que s'hagin sol·licitat pressupostos per escrit almenys a tres empreses, com requereixen els articles 46 i 54 de la LCP.

- Manca de l'aprovació per l'òrgan competent en, almenys, tres contractes.
- Manca d'informe de la intervenció en un dels contractes revisats.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n 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.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- L'avaluació dels indicadors té una component eminentment subjectiva, restant eficàcia als mateixos.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a variables pressupostàries i a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2 b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 de juny del 2010.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, 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 la entitat.

Igualment, en el marc de la 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'aquests 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
- 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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2009 ha estat de 2.733.629 euros, representant el 9,49% 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)
- S'han observat errades en els càlculs de la dotació a l'amortització de l'immobilitzat provocant que l'import comptabilitzat a l'exercici 2009 presenti almenys un defecte en la dotació a l'amortització per un import de 298.043 euros i un excés per un import de 94.181 euros (nota 2.3.1)
- El Comú no ha determinat cap import com Romanent afectat quan ha liquidat ingressos finalistes els quals no s'han aplicat a la seva finalitat, per import de 7.760.301 euros (nota 2.4)
- Com a conseqüència dels ajustos que deriven de les observacions que es detallen, el Romanent de tresoreria del Comú, al 31 de desembre de 2009 seria negatiu de 22.052.060 euros (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47 LFC en 7.904.562 euros tenint en compte els imports disposats i en 9.811.924 euros tenint en compte els imports formalitzats (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació

- Les autoritzacions del nou endeutament i la renovació de crèdits han estat aprovades per l'Òrgan competent amb posterioritat a la formalització dels contractes (nota 2.3.9)
- El Comú ha prorrogat, excedint el termini de vigència que preveu la LCP, contractes de manteniment d'ascensors per import de 46.563 euros, i altres contractes de manteniment tècnic i de seguretat per un import de 16.608 euros. (nota 2.5)

Altres observacions

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer de les subvencions requerit pels articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

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 l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no s'han adoptat per part del Comú, mesures suficients en relació als requeriments del esmentat article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- A l'igual que en exercicis precedents, durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat per import de 563.263 euros, de les quals no s'ha disposat d'un finançament específic, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- S'han efectuat modificacions pressupostàries de despesa finançades amb endeutament per un import de 485.123 euros. D'acord amb l'article 46 de la LFC l'endeutament comunal no pot ser destinat al finançament de despeses d'aquesta naturalesa. (nota 2.1.2)
- El Comú ha donat el tractament de despesa plurianual a béns adquirits l'any 2007 per valor de 628.284 euros i l'any 2008 per import de 99.841 euros, pels quals es va pactar un pagament ajornat i fraccionat a 4 anys i va realitzar en l'exercici 2009 pagaments d'aquests contractes per import de 163.983 euros. D'acord amb el principi d'annualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. (nota 2.1.3)
- 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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)
- S'han detectat despeses per un import de 135.927 euros no comptabilitzades a l'exercici 2009 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (nota 2.3)
- Tal i com es menciona a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.

- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.3.1)
- Una sentència ferma condemna solidàriament al Govern i al Comú d'Andorra la Vella al pagament de 189.292 euros. Així mateix, el Comú té altres causes a la Batllia pendents de resolució, en algunes de les quals, els Tribunals han fallat en primera o segona instància en contra del Comú, sense que l'entitat disposi de saldos provisionats en els seus registres comptables. (nota 2.3.8)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 LGFP. (nota 2.1.1)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, així com altra informació annexa requerida per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL. 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)
- 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, 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'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2009, 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 el 31 de desembre de 2009.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. JOVIAL, SLU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de JOVIAL, S.L.U., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

Informe d'auditoria independent dels estats financers

A l'atenció dels accionistes de Joves i Vivenda Alternativa, S.L.U.

Hem auditat els comptes anuals de la Societat Joves i Vivenda Alternativa, S.L.U, en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis del patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2009.

Aquest és el quart any que auditem la Societat. En data 2 de juny de 2009, varem emetre l'informe d'auditoria sobre els estats financers referits a l'exercici 2008, en el que s'expressava una opinió favorable sense excepcions.

En la nostra opinió els comptes anuals de l'exercici 2009 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Jovial, S.L.U. al 31 de desembre de 2009 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Xavier Prats Martínez
Soci- gm consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 18 de maig de 2010

BALANÇ**JOVIAL S.L.U. a 31 de desembre del 2009****(Imports en euros)**

ACTIU			PASSIU		
Capítol	2009	2008	Capítol	2009	2008
A) ACTIUS NO CORRENTS	10.872.136,75	6.265.843,64	A) PATRIMONI NET	83.884,04	96.259,55
I Immobilitzat intangible	-	-	I Capital	30.300,00	30.300,00
II Immobilitzat tangible	10.872.136,75	6.265.843,64	II Prima d'emissió	-	-
1 Terrenys i construccions	10.872.136,75	6.265.843,64	III Reserves	-	-
Terrenys i construccions	10.354.543,01	5.748.249,90	IV Instruments de capital propis	-	-
Inv. Destinades a ús general	517.593,74	517.593,74	V Resultats d'exercicis anteriors	65.959,55	-2.356,92
III Inversions immobiliàries	-	-	VI Resultat de l'exercici	-12.375,51	68.316,47
IV Immobilitzat financer	-	-	VII Dividends a compte	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	-	71.959,45	B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
I Altres actius no corrents en venda	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
II Existències	-	-	II Deutes a llarg termini	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	-	71.959,45	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	IV Subvencions	-	-
V Tresoreria	-	-	C) PASSIUS CORRENTS	10.788.252,71	6.241.543,54
VI Ajustaments per periodificació	-	-	I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	9.458.580,25	4.116.411,82
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.329.672,46	2.125.131,72
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	10.872.136,75	6.337.803,09	TOTAL PASSIU	10.872.136,75	6.337.803,09

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES. EXERCICI 2009
JOVIAL S.L.U.
(Imports en euros)

Capítol	2009	2008
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	-	-
2 Altres negocis d'explotació	180,00	71.009,45
Total ingressos d'explotació	180,00	71.009,45
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
2 Despeses de personal	-2.396,59	-
<i>a) Sous, salaris i assimilats</i>	-2.093,09	-
<i>b) Càrregues socials</i>	-303,50	-
<i>c) Altres despeses de personal</i>	-	-
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-	-
4 Variació de deteriorament del circulant	-	-
5 Altres despeses d'explotació	-10.158,92	-2.692,98
Total despeses d'explotació	-12.555,51	-2.692,98
Resultat d'explotació	-12.375,51	68.316,47
III RESULTAT FINANCER		
1 Resultat financer	-	-
Total resultat financer	-	-
Resultat de les operacions	-12.375,51	68.316,47
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat de l'exercici	-12.375,51	68.316,47

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
JOVIAL S.L.U. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2007	30.300,00	-	-	-	-	-	-	-2.356,92	-	27.943,08
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2008	30.300,00	-	-	-	-	-	-	-2.356,92	-	27.943,08
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-2.356,92	-	70.673,39	-	68.316,47
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDO A 31/12/2008	30.300,00	-	-	-	-	-2.356,92	-	68.316,47	-	96.259,55
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	30.300,00	-	-	-	-	-2.356,92	-	68.316,47	-	96.259,55
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	68.316,47	-	-80.691,98	-	-12.375,51
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) SALDO A 31/12/2009	30.300,00	-	-	-	-	65.959,55	-	-12.375,51	-	83.884,04

7. 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'Andorra la Vella el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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