

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008 del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Octubre del 2009

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	9
2.1.3. Despeses plurianuals	13
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Despeses de personal	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	31
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	42
2.4. Romanent de tresoreria	43
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, S.A.	51
7. AL·LEGACIONS	53
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	53

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 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 de maig del 2009, 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 27 de juliol del 2009 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 02 de juny del 2009 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.A. (JOVIAL, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2008, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, 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 2008 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.A. (JOVIAL, S.A.), a 31 de desembre de 2008.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 31 de juliol del 2009.

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 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre del 2007 i modificada a 10 i 31 de gener del 2008
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre del 2007 i modificada en data 12 de juny i 3 de novembre del 2008
- Ordinació sobre preus públics pel 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre del 2007 i modificada en data 28 de febrer, 10 d'abril, 31 de juliol i 18 de setembre del 2008

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 d'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 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, tres dels advocats circularitzats no han 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	15.575.200,62	1 Impostos directes	16.608.775,00
2 Consums de béns corrents	14.442.093,00	2 Impostos indirectes	2.402.100,00
3 Despeses financeres	1.451.000,00	3 Taxes i altres ingressos	11.912.712,63
4 Transferències corrents	838.325,00	4 Transferències corrents	2.319.876,00
		5 Ingressos patrimonials	476.179,35
Despeses de funcionament	32.306.618,62	Ingressos de funcionament	33.719.642,98
6 Inversions reals	13.692.202,00	7 Transferències de capital	9.148.454,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	981.000,00	9 Passius financers	4.111.723,64
Despeses de capital	14.673.202,00	Ingressos de capital	13.260.177,64
Total pressupost de despeses	46.979.820,62	Total pressupost d'ingressos	46.979.820,62

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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 dels pressupost aprovat, s'ha concertat una operació de crèdit per 4.111.723 euros per a ser destinada a finançar el dèficit de caixa. Amb tot, l'entitat va retre en l'exercici de 2006, el darrer exercici liquidat en el moment d'aprovar el pressupost de l'any 2008, un romanent de tresoreria negatiu de 10.093.695 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 2008, 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 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 pressupostària 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 Consums de béns	15.575.200,62	32.856,84	-	-	241.520,80	241.520,80	15.608.057,46
2 corrents	14.442.093,00	859.882,20	-	240.000,00	669.787,51	541.787,51	15.669.975,20
3 Despeses financeres	1.451.000,00	-	799.396,47	-	-	-	2.250.396,47
4 Transferències corrents	838.325,00	4.424,70	-	-	29.873,00	29.873,00	842.749,70
6 Inversions reals	13.692.202,00	4.982.662,67	-	4.350.000,00	552.411,64	3.270.411,64	20.306.864,67
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	981.000,00	-	48.308,65	-	-	-	1.029.308,65
Total pressupost de despeses	46.979.820,62	5.879.826,41	847.705,12	4.590.000,00	1.493.592,95	-4.083.592,95	55.707.352,15

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	16.608.775,00	-	16.608.775,00
2 Impostos indirectes	2.402.100,00	-	2.402.100,00
3 Taxes i altres ingressos	11.912.712,63	-	11.912.712,63
4 Transferències corrents	2.319.876,00	-	2.319.876,00
5 Ingressos patrimonials	476.179,35	-	476.179,35
7 Transferències de capital	9.148.454,00	-	9.148.454,00
9 Passius financers	4.111.723,64	-	4.111.723,64
Total pressupost d'ingressos	46.979.820,62	-	46.979.820,62

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

Cal indicar, del quadre anterior, que s'han enregistrat com disminució per transferència de crèdit, les baixes de consignacions pressupostàries que s'han destinat al finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, provocant que en el resum de les transferències de crèdit, les minoracions de consignacions pressupostàries superin als augments en 2.590.000 euros.

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.879.826 euros, així mateix, ha dut a terme suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 5.437.705 euros.

Per part d'aquestes modificacions no ha disposat de finançament per la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries de 5.928.135 euros.

Així, tot i que el romanent de tresoreria de l'exercici 2007 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades, de la informació examinada es desprèn que els crèdits reconduïts s'han aprovat sense disposar d'un finançament específic i, de la resta de modificacions, per import de 5.437.705 euros, s'han finançat amb minoracions de consignacions pressupostàries per un import de 2.590.000 euros, amb increment d'endeutament per 2.799.396 euros, i sense un finançament específic per import de 48.309 euros.

Endeutament destinat al finançament de despesa corrent

El Comú ha realitzat les següents modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents sota la modalitat d'ampliacions de crèdit, que segons s'estableix en els informes d'intervenció comunals i en els edictes de publicació de les modificacions es finançaran mitjançant endeutament:

Descripció	Import
Pagament interessos préstecs bancaris	387.754,73
Pagament interessos pòlissa crèdit	411.641,74
Total	799.396,47

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

Si be, l'endeutament és una font vàlida per finançar els crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits, 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.

Transferències no ajustades a la LFC

S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 214.048 euros, sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC.

D'altra banda, la transferència de crèdit de personal no ha estat aprovada abans d'autoritzar i comprometre la despesa, com ho requereix la normativa vigent, sinó que ha estat aprovada amb posterioritat, quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i fins i tot pagada.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat 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 l'any 2007 diversos subministraments de materials d'ornamentació nadalenca per valor de 628.284 euros, pactant un pagament fraccionat a 4 anys. A l'exercici 2008 s'ha realitzat el segon pagament d'aquests contractes per import de 139.023 euros. Així mateix, durant l'exercici 2008 s'ha procedit a l'adjudicació d'un nou contracte per valor de 99.841 euros també amb pagament fraccionat a 4 anys i del qual s'ha realitzat un primer pagament per import de 24.960 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. El Comú ha infringit 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 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Impostos directes	16.608.775,00	11.353.634,80	10.743.409,06	610.225,74	5,68%
2 Impostos indirectes	2.402.100,00	792.107,65	982.116,30	-190.008,65	-19,35%
3 Taxes i altres ingressos	11.912.712,63	10.089.931,88	11.777.927,20	-1.687.995,32	-14,33%
4 Transferències corrents	2.319.876,00	2.152.877,59	2.286.707,74	-133.830,15	-5,85%
5 Ingressos patrimonials	476.179,35	312.717,40	255.116,62	57.600,78	22,58%
7 Transferències de capital	9.148.454,00	8.268.919,62	9.013.210,69	-744.291,07	-8,26%
9 Passius financers	4.111.723,64	20.087.016,45	4.600.000,00	15.487.016,45	336,67%
Total pressupost d'ingressos	46.979.820,62	53.057.205,39	39.658.487,61	13.398.717,78	33,79%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Despeses de personal	15.608.057,46	15.173.422,55	14.010.506,03	1.162.916,52	8,30%
2 Consums de béns corrents	15.669.975,20	12.879.644,02	13.163.106,09	-283.462,07	-2,15%
3 Despeses financeres	2.250.396,47	2.200.953,13	1.082.978,28	1.117.974,85	103,23%
4 Transferències corrents	842.749,70	721.201,97	770.406,04	-49.204,07	-6,39%
6 Inversions reals	20.306.864,67	14.703.919,68	23.226.578,36	-8.522.658,68	-36,69%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	1.029.308,65	1.029.308,65	710.985,39	318.323,26	44,77%
Total pressupost de despeses	55.707.352,15	46.708.450,00	52.964.560,19	-6.256.110,19	-11,81%

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

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

Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, relatives al capítol 1 i 2, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2007 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2008, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

El quadre següent posa de manifest el descrit en l'observació anterior:

Impostos directes i indirectes	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	Pressupost final 2007	Liquidat 2007
Sobre la residència	445.527	431.720	436.791	428.848
Sobre béns immobles	2.205.403	2.132.978	2.100.384	2.105.071
Sobre els rendiments arrendataris	2.294.564	3.171.436	2.185.299	2.302.250
Radicació d'activitats comercials	6.513.281	5.023.276	5.936.760	5.907.240
Drets de construcció	5.150.000	594.226	6.236.540	1.519.268
Sobre transmissions patrimonials	2.402.100	792.108	2.826.000	982.116
Totals	19.010.875	12.145.742	19.721.774	13.244.794

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

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 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

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 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	445.527,00	-	445.527,00	431.719,54	-13.807,46	96,90%
Sobre béns immobles	2.205.403,00	-	2.205.403,00	2.132.977,57	-72.425,43	96,72%
Sobre els rendiments arrendataris	2.294.564,00	-	2.294.564,00	3.171.435,62	876.871,62	138,22%
Radicació d'activitats comercials	6.513.281,00	-	6.513.281,00	5.023.275,63	-1.490.005,37	77,12%
Drets de construcció	5.150.000,00	-	5.150.000,00	594.226,44	-4.555.773,56	11,54%
Total	16.608.775,00	-	16.608.775,00	11.353.634,80	-5.255.140,20	68,36%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	2.402.100,00	-	2.402.100,00	792.107,65	-1.609.992,35	32,98%
Total	2.402.100,00	-	2.402.100,00	792.107,65	-1.609.992,35	32,98%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis generals	3.060.152,95	-	3.060.152,95	2.541.054,78	-519.098,17	83,04%
Sobre activitats econòmiques	45.000,00	-	45.000,00	58.813,68	13.813,68	130,70%
Sobre la propietat immobiliària	86.540,00	-	86.540,00	11.223,95	-75.316,05	12,97%
Serveis administratius	62.200,00	-	62.200,00	73.321,39	11.121,39	117,88%
Serveis de caràcter general	4.664.194,54	-	4.664.194,54	3.952.360,43	-711.834,11	84,74%
Serveis de caràcter general Que beneficien o afecten la propietat	2.353.114,25	-	2.353.114,25	2.196.013,78	-157.100,47	93,32%
Sancions	1.073.145,20	-	1.073.145,20	932.076,71	-141.068,49	86,85%
Recàrrecs de constrenyiment	484.354,69	-	484.354,69	212.425,16	-271.929,53	43,86%
Prestacions personals	15.000,00	-	15.000,00	28.271,99	13.271,99	188,48%
Altres ingressos diversos	31.190,00	-	31.190,00	42.971,00	11.781,00	137,77%
Total	37.821,00	-	37.821,00	41.399,01	3.578,01	109,46%
Total	11.912.712,63	-	11.912.712,63	10.089.931,88	-1.822.780,75	84,70%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.178.938,00	-	2.178.938,00	2.010.346,59	-168.591,41	92,26%
D'empreses privades	140.938,00	-	140.938,00	142.531,00	1.593,00	101,13%
Total	2.319.876,00	-	2.319.876,00	2.152.877,59	-166.998,41	92,80%

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

El detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.459.221,11
Participació recaptació taxa vehicles	551.125,48
Total	2.010.346,59

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 15% es destina al finançament de despeses corrents i en conseqüència s'enregistra com a transferència corrent. Per l'altra banda, l'altre 85% és considerat transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	50.000,00	-	50.000,00	31.283,58	-18.716,42	62,57%
D'empreses públiques	4.700,00	-	4.700,00	4.700,00	-	100,00%
Adjudicació i subhasta de locals	421.071,75	-	421.071,75	276.702,79	-144.368,96	65,71%
Cens emfitèutic	407,60	-	407,60	31,03	-376,57	7,61%
Total	476.179,35	-	476.179,35	312.717,40	-163.461,95	65,67%

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 2008:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	9.148.454,00	-	9.148.454,00	8.268.919,62	-879.534,38	90,39%
Total	9.148.454,00	-	9.148.454,00	8.268.919,62	-879.534,38	90,39%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	837.210,40	214.048,55	1.051.258,95	1.051.258,95	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres rem. func.	11.777.656,00	-241.520,80	11.536.135,20	11.251.512,85	-284.622,35	97,53%
Rem. Bàsiques i altres rem. Agent. Event.	826.290,04	27.472,25	853.762,29	853.674,55	-87,74	99,99%
Quotes Seguretat Social	1.765.694,18	-	1.765.694,18	1.699.597,63	-66.096,55	96,26%
Despeses socials del personal	368.350	32.856,84	401.206,84	317.378,57	-83.828,27	79,11%
Total	15.575.200,62	32.856,84	15.608.057,46	15.173.422,55	-434.634,91	97,22%

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, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al

disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Cal destacar que en l'Ordinació del pressupost de 2008, 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

A 30 de juny del 2008 es va fer la revisió del sistema de gestió de l'acompliment. L'esmentada revisió va donar lloc a uns increments retributius que, tot i haver-se acreditat en l'exercici 2008, no van ser objecte d'enregistrament comptable com a despesa de personal en el propi exercici. L'import de les retribucions meritedes i no comptabilitzades s'estima en 113.538 euros.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	2.007.873,00	56.497,44	2.064.370,44	2.050.114,68	-14.255,76	99,31%
Lloguer edificis i altres construccions	1.119.488,00	16.763,00	1.136.251,00	1.094.671,25	-41.579,75	96,34%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	83.430,00	-	83.430,00	58.030,99	-25.399,01	69,56%
Lloguer d'elements de transport	14.000,00	6.052,00	20.052,00	6.910,45	-13.141,55	34,46%
Edificis i altres construccions	409.882,00	-4.618,25	405.263,75	255.490,77	-149.772,98	63,04%
Maquinària, instal·lacions i equipament	543.065,00	13.184,54	556.249,54	451.093,17	-105.156,37	81,10%
Elements de transport	229.519,00	127.605,54	357.124,54	303.564,18	-53.560,36	85,00%
Mobiliari i aparells tècnics	106.522,00	-5.060,00	101.462,00	60.388,01	-41.073,99	59,52%
Equipaments informàtics	10.117,00	5.253,12	15.370,12	10.318,24	-5.051,88	67,13%
Béns destinats a l'ús públic	665.740,00	36.312,19	702.052,19	550.903,14	-151.149,05	78,47%
Altres immobilitzat material	8.000,00	-	8.000,00	1.888,85	-6.111,15	23,61%
Material d'oficina ordinari	201.699,50	22.588,33	224.287,83	149.683,08	-74.604,75	66,74%
Subministraments	1.984.935,00	170.541,57	2.155.476,57	1.758.641,17	-396.835,40	81,59%
Comunicacions	258.658,00	-19.700,00	238.958,00	163.604,94	-75.353,06	68,47%
Transport	470.785,00	288.847,13	759.632,13	683.729,32	-75.902,81	90,01%
Primes d'assegurances	379.886,00	16.610,00	396.496,00	347.860,03	-48.635,97	87,73%
Tributs	14.120,00	5.500,00	19.620,00	10.854,38	-8.765,62	55,32%
Altres serveis	2.588.218,00	-10.066,63	2.578.151,37	2.105.020,33	-473.131,04	81,65%
Treballs realitzats per altres empreses	3.174.755,50	501.336,30	3.676.091,80	2.775.888,96	-900.202,84	75,51%
Imprevistos o insuficiències	59.360,00	2.835,92	62.195,92	14.269,34	-47.926,58	22,94%
Reemborsament de dietes	51.865,00	-1.500,00	50.365,00	11.847,99	-38.517,01	23,52%
Locomoció	60.175,00	-1.100,00	59.075,00	14.870,75	-44.204,25	25,17%
Total	14.442.093,00	1.227.882,20	15.669.975,20	12.879.644,02	-2.790.331,18	82,19%

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat	838.325,00	4.424,70	842.749,70	721.201,97	-121.547,73	85,58%
Total	838.325,00	4.424,70	842.749,70	721.201,97	-121.547,73	85,58%

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 2008
Col·laboracions entitats culturals	103.874,27
Federacions i Clubs Esportius	430.401,34
Escoles i Associacions de Pares	3.216,00
Carnet Jove	6.210,00
Festes de Barri	15.455,00
Beques	1.100,00
Altres col·laboracions	160.945,36
Total	721.201,97

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

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

Atorgament de subvencions

S'han detectat, de la mostra seleccionada, subvencions per import de 26.000 euros respecte a les quals el Comú no ha obtingut de part del beneficiari un justificant del compliment de la finalitat per a la qual s'ha concedit la subvenció, contrariant l'article 14 de l'ordinació del pressupost del 2008 i el propi Reglament per a l'atorgament de subvencions.

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició terrenys	3.122.103,00	-	3.122.103,00	5.277.487,78	2.155.384,78	169,04%
Adquisició i construc. Edificis	2.047.722,00	6.950.245,27	8.997.967,27	6.157.919,47	-2.840.047,80	68,44%
Maquinària, instal·lacions i equipament	1.359.730,00	-339.209,07	1.020.520,93	338.314,76	-682.206,17	33,15%
Material de transport	326.630,00	158.071,00	484.701,00	320.861,05	-163.839,95	66,20%
Mobiliari i estris	457.235,00	-102.254,70	354.980,30	209.589,89	-145.390,41	59,04%
Equipaments per a processos d'informàtica	175.600,00	-118.196,64	57.403,36	36.503,36	-20.900,00	63,59%
Béns destinats a l'ús general	3.091.182,00	93.570,08	3.184.752,08	1.080.775,78	-2.103.976,30	33,94%
Altres immobilitzat material	214.760,00	131.333,43	346.093,43	197.127,43	-148.966,00	56,96%
Estudis i projectes d'inversió	541.240,00	77.568,12	618.808,12	169.195,16	-449.612,96	27,34%
Edificis i altres construccions	851.000,00	195.966,24	1.046.966,24	451.385,88	-595.580,36	43,11%
Maquinària, instal·lacions i equipament	259.000,00	-62.943,20	196.056,80	54.413,32	-141.643,48	27,75%
Equipaments per a procés d'informació	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Béns destinats a l'ús general	558.000,00	137.176,58	695.176,58	337.238,88	-357.937,70	48,51%
Immobilitzat immaterial	685.000,00	-506.664,44	178.335,56	73.106,92	-105.228,64	40,99%
Total	13.692.202,00	6.614.662,67	20.306.864,67	14.703.919,68	-5.602.944,99	72,41%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	104.649.739,00	102.370.541,54
	I. Inversions destinades a l'ús general	36.301.752,38	36.591.394,36
200	1. Terrenys i béns naturals	11.309.924,78	9.154.540,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	38.459.994,68	37.175.599,32
202	3. Béns comuns		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-13.468.167,08	-9.738.744,96
	II. Immobilitzacions immaterials	1.572.066,70	1.687.547,05
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	899.615,84	912.500,20
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.405.688,99	1.351.182,07
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-733.238,13	-576.135,22
	III. Immobilitzacions materials	66.683.494,71	63.999.174,92
220,221	1. Terrenys i construccions	75.501.858,59	72.689.560,58
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.043.363,13	11.838.299,14
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.595.189,80	4.733.840,54
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.245.138,56	8.246.918,27
(282)	5. Amortitzacions	-33.702.055,37	-33.509.443,61
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	590.580,61	618.815,83
	C) Actiu Circulant	2.377.050,18	1.552.257,21
	I. Existències	186.479,59	190.144,16
30	1. Comercials	186.479,59	190.144,16
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	2.063.451,01	1.199.986,10
43	1. Deutors pressupostaris	3.799.362,77	2.817.114,56
44	2. Deutors no pressupostaris	65.968,19	46.068,13
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		54,80
550,555,558	5. Altres deutors	6.874,33	50.466,04
(490)	6. Provisions	-1.808.754,28	-1.713.717,43
	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	127.119,58	162.126,95
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	107.617.369,79	104.541.614,58

Núm. dels comptes	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	49.726.600,67	56.822.994,47
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni		
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	56.822.998,89	58.476.060,04
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	56.822.998,89	58.476.060,04
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	-7.096.398,22	-1.653.065,57
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	35.852.667,99	17.668.604,08
	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	35.852.667,99	17.668.604,08
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	35.633.615,19	17.354.218,10
171,173,177	2. Altres deutes	188.943,92	278.046,60
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	30.108,88	36.339,38
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	22.038.101,13	30.050.016,03
	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	16.174.780,34	18.069.512,89
520	1. Préstecs i altres deutes	15.987.546,48	17.891.389,89
526	2. Deutes per interessos	187.233,86	178.123,00
	III. Creditors	5.863.320,79	11.980.503,14
40	1. Creditors pressupostaris	4.472.455,59	7.067.288,56
41	2. Creditors no pressupostaris	1.128.766,79	1.566.570,08
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	95.634,92	89.296,97
521,523,527,528	5. Altres creditors	166.463,49	3.257.347,53
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561	IV. Ajustaments per periodificació		
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	107.617.369,79	104.541.614,58

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2008	2007
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments	-423.188,61	771.662,39
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	3.664,57	74.968,74
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	-426.853,18	696.693,65
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	38.087.908,36	34.704.840,00
	a) <i>Despeses de personal</i>	15.173.422,55	14.012.551,78
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	13.176.229,10	12.130.106,06
642, 644	a2) Càrregues socials	1.997.193,45	1.882.445,72
645	b) <i>Prestacions socials</i>		
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	7.540.328,62	6.132.756,36
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.966.288,89	3.208.916,96
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.574.039,73	2.923.839,40
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	270.632,53	294.650,08
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		-60.000,00
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	270.632,53	354.650,08
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	12.893.460,67	13.171.575,50
62	e1) Serveis exteriors	12.882.606,29	12.857.030,45
63	e2) Tributs	10.854,38	314.545,05
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	2.210.063,99	1.093.306,28
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	2.210.063,99	1.093.306,28
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) <i>Variació de les provisions de les variacions financeres</i>		
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	721.201,97	770.406,04
650	a) Transferències corrents	721.201,97	770.406,04
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.712.573,63	464.272,06
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.698.148,23	443.761,48
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	14.425,40	20.510,58
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
	Total Deure	40.098.495,35	36.711.180,49
	RESULTAT DE L'EXERCICI		
	Estalvi		

Comptes	HAYER	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	7.155.815,20	7.048.086,61
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	7.155.815,20	7.048.086,61
(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	14.756.834,86	16.114.717,56
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	14.756.834,86	16.114.717,56
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	10.759.408,36	10.743.409,06
730	A3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	792.107,65	982.116,30
732	A4) Impostos especials		
733	A5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	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	2.611.092,41	4.389.192,20
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials		
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	595.956,71	554.841,69
773	a) Reinteguments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	559.973,13	499.511,50
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	559.973,13	499.511,50
790	d) Ingressos de participacions en capital	4.700,00	
	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		4.700,00
760,761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	31.283,58	50.630,19
763,765,769	F1) Altres interessos	31.283,58	50.630,19
766	F2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	10.421.797,21	11.299.918,43
750	a) Transferències corrents	2.152.877,59	2.286.707,74
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	8.268.919,62	9.013.210,69
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	71.693,15	40.550,63
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	22.000,00	4.500,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	20.274,94	36.051,64
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	29.418,21	-1,01
	Total Haver	33.002.097,13	35.058.114,92
	RESULTAT DE L'EXERCICI Desestalvi	7.096.398,22	1.653.065,57

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

El Comú presenta, en els comptes retuts del 2008 els drets de construcció com a impostos directes, mentre que el 2007 figuraven comptabilitzats en el capítol de taxes i altres ingressos. Aquest fet no s'informa a la memòria.

Conciliació resultat pressupostari 2008 amb el resultat comptable 2008

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2008	6.348.755,39
(-) Justificació de despeses generades 2006 (627;6291;6294;6295;)	-300,00
(+) Despeses pendents de justificar (441)	449,23
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710);(6711)	-1.698.148,23
(+) Aplicació de Provisió per existències (793)	-
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-270.632,53
(-) Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats (7791)	-1.106,10
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	14.703.919,68
(+) Passius financers (52000)	1.029.308,65
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)	-28.235,22
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	178.123,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-187.233,86
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-3.966.288,89
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-3.574.039,73
(+) Variació existències (610)	-3.664,57
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	426.853,18
(-) Passius financers (170)	-20.087.016,45
(+) ISI soportat CCA 2008 (678)	-156,06
(-) ISI repercutit CCA 2008 (778)	2.977,79
(-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-397,81
(+) Benefici modif. Obligacions pressupostos tancats	30.434,31
DESESTALVI EXERCICI 2008	-7.096.398,22

TOTAL INGRESSOS ECONOMICOPATRIMONIAL	33.002.097,13
TOTAL DESPESES ECONOMICOPATRIMONIAL	-40.098.495,35
ESTALVI EXERCICI 2008	-7.096.398,22

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

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

Fons aplicats	Exercici 2008	Exercici 2007	Fons obtinguts	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	30.860.018,50	30.167.273,02	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	24.711.181,93	26.100.404,23
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.664,57	74.968,74	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-426.853,18	696.693,65	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	12.882.606,29	12.829.640,82	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.759.408,36	10.743.409,06
d) Tributs	10.854,38	314.545,05	d) Impostos indirectes	1.386.334,09	982.116,30
e) Despeses de personal	15.173.422,55	14.012.551,78	e) Taxes, preus públics i contribucions	9.766.907,61	11.437.278,81
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.152.877,59	2.286.707,74
g) Transferències i subvencions	721.201,97	770.406,04	g) Ingressos financers	35.983,58	55.330,19
h) Despeses financeres	2.210.063,99	1.093.306,28	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	609.670,70	535.562,13
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	14.425,40	20.510,58	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	60.000,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	270.632,53	354.650,08	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	2.024,00	2.024,00	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	8.268.919,62	9.013.210,69
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	11.478.008,59	26.765.751,26	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	3.461.564,63	13.849.532,67	5. Increments directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	223.702,08	694.012,30	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	7.792.741,88	12.222.206,29	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	19.962.261,51	8.005.223,40
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	19.968.492,01	8.000.149,60
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-6.230,50	5.073,80
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.787.604,10	4.024.748,95	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	22.000,00	4.500,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.778.197,60	4.024.748,95	b) Immobilitzacions immaterials	-	1.200,00
c) Altres conceptes	9.406,50	-	c) Immobilitzacions materials	22.000,00	3.300,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	44.127.655,19	60.959.797,23	TOTAL ORÍGENS	52.964.363,06	43.123.338,32
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	8.836.707,87		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		17.836.458,91

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	3.664,57	-	14.968,74
2. Deutors	907.056,62	-	41.710,00	255.461,43
a) Pressupostaris	887.211,36			255.461,43
b) No pressupostaris	19.845,26		41.710,00	-
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	3.026.298,31	-	920.947,89	1.317.068,32
a) Pressupostaris	2.594.832,97		920.947,89	
b) No pressupostaris	431.465,34			1.317.068,32
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	4.991.875,24	-	-	16.787.014,82
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	4.991.875,24			16.787.014,82
6. Altres comptes no bancaris	-	49.850,36	33.854,07	-
7. Tresoreria	-	35.007,37	-	458.457,56
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	8.925.230,17	88.522,30	996.511,96	18.832.970,87
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	8.836.707,87			17.836.458,91

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

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2008

RECURSOS OBTINGUTS	2.087.301,66
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Material	-3.805.775,98
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Immaterial	-160.512,91
(-) Variació provisions per reparacions	-3.731.075,72
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-28.235,22
(-) Baixes Estudis i Projectes	-155.452,80
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-1.302.646,11
(+) Beneficis alienació immobilitzat	-

RESULTAT COMPTABLE	-7.096.397,08
---------------------------	----------------------

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

El quadre anterior 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.

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 les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Principi de meritament

De la revisió efectuada s'han detectat despeses per un import de 319.223 euros que havent-se meritat a l'exercici 2008, no s'han imputat a l'exercici:

<i>Concepte de la despesa</i>	<i>Import</i>
Despeses de personal	113.537
De gestió de l'acompliment	113.537
Despeses financeres	166.812
De deutes a curt termini	125.031
De deutes a llarg termini	41.781
Altres despeses de gestió	38.874
Suport EC, S.A.	38.279
OXOID, S.A.	471
Petrolis Principat, S.A.	124
Total	319.223

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-07	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni final 31-des-08
200	Terrenys i béns naturals	9.154.540,00	5.277.487,78	-	-3.122.103,00	11.309.924,78
201	Inversions destinades a l'ús general	37.175.599,32	1.573.397,05	-224.859,32	-64.142,37	38.459.994,68
210	Despeses de recerca i desenvolupament	912.500,20	142.568,44	-155.452,80		899.615,84
215	Aplicacions informàtiques	1.351.182,07	73.106,92	-18.600,00		1.405.688,99
220	Terrenys i construccions	10.030.006,82	-	-9.057,66		10.020.949,16
221	Construccions	62.659.553,76	6.635.932,07	-3.814.576,39		65.480.909,43
222	Instal·lacions tècniques	9.891.984,84	288.368,92	-11.820,30		10.168.533,46
223	Maquinaria	1.946.314,30	78.850,88	-150.335,51		1.874.829,67
224	Utilitatge (Inversions destinades)	170.701,56	3.575,00	-11.194,63		163.081,93
226	Mobiliari	4.563.138,98	209.589,89	-340.621,00		4.432.107,87
227	Equips processaments informació	1.372.474,05	36.503,36	-1.937,43		1.407.039,98
228	Elements de transport	3.279.356,83	320.861,05	-254.738,32		3.345.479,56
229	Altres immobilitzat	3.595.087,39	219.060,71	-321.529,09		3.492.619,02
250	Inversions financeres permanents	90.401,21				90.401,21
	TOTAL	146.192.841,33	14.859.302,07	-5.314.722,45	-3.186.245,37	152.551.175,58

La diferència de les altes d'immobilitzat i la situació pressupostària, 155.382 euros correspon a l'adquisició de l'enllumenat de Nadal que teníem com a *leasing*. L'hem traspasat de despesa corrent a inversió (201)-(292)

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.

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 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
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 2008:

Despeses a distribuir	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Despeses financeres diferides d'altres deutes	618.816	-	-28.235	-	590.581
Total	618.816		-28.235		590.581

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 2008 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Existències	186.480	190.144	-3.664
Total	186.480	190.144	-3.664

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
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.962.935
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.096.433
Drets anul·lats pressupost corrent	-115.863
Drets anul·lats pressupostos tancats	-175.596
Devolució d'ingressos	31.453
Deutors per IVA transferit	169
Deutors per provisions de fons a justificar	449
Formalització d'ingressos no pressupostaris	65.350
Altres deutors no pressupostaris	-
Altres deutors	6.874
Provisió per insolvències	-1.808.754
Total	2.063.451

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 2008.

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	370.335	332.184	38.151
Deutors exercici 2001	64.286	51.828	12.458
Deutors exercici 2002	50.118	33.303	16.815
Deutors exercici 2003	120.975	84.585	36.390
Deutors exercici 2004	121.891	60.256	61.635
Deutors exercici 2005	183.872	144.026	39.846
Total anterior a 3 exercicis	911.477	706.182	205.295

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

A 31 de desembre del 2008 existeixen saldos deutors, notificats i no tramitats a la Batllia per un import de 488.000 euros, dels quals 318.874 són anteriors a l'exercici 2008.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2008

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2007		-35.083.481,04
Tresoreria	162.126,95	
Pòlisses Curt Termini	-17.090.505,90	
Préstec Curt Termini	-800.883,99	
Préstec Llarg Termini	-17.354.218,10	
Total cobraments executats durant l'exercici 2008		31.873.886,96
<u>Pressupost Ingressos corrent</u>	<u>31.093.181,53</u>	
Impostos Directes 10.324.969,25		
Impostos Indirectes 572.659,98		
Taxes i altres ingressos 9.468.109,93		
Transferències corrents 2.152.877,59		
Ingressos patrimonials 305.645,16		
Transferències de capital 8.268.919,62		
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>61.130,31</u>	
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>719.575,12</u>	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2008		-48.284.448,01
<u>Pressupost Despeses corrent</u>	<u>-41.665.183,41</u>	
Despeses de personal -15.089.481,35		
Consum de béns corrents i Serveis -10.575.000,27		
Despeses Financeres -2.200.953,13		
Transferències corrents -619.744,36		
Inversions Reals -13.180.004,30		
<u>Diferència retencions garantia aplicades</u>	<u>-9.435,60</u>	
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-13.104,83</u>	
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-6.596.724,17</u>	
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	

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 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Caixa	69.491	26.068	43.423
Andbanc Grup Agrícola Reig	57.628	35.835	21.793
Andbanc (targetes de crèdit)	1.816	1.242	574
Crèdit Andorrà	-	98.982	-98.982
Total	128.935	162.127	-33.192

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 2008 és de 16.208 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 31/12/2007	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Resultats positius d'exercicis anteriors	58.476.060	-	-1.653.066	-	56.822.999
Resultat de l'exercici	-1.653.066	-7.096.398	-	-1.653.066	-7.096.398
Total	56.822.994	-7.096.398	-	-	49.726.601

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

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

Provisions per a riscos i despeses

La Secció Administrativa del Tribunal de Batlles, en la sentència de 24 de novembre de 2008, va estimar parcialment la demanada 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 Justícia 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 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.

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 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	911.000,00	387.754,73	1.298.754,73	1.257.472,19	-41.282,54	96,82%
Interessos de comptes corrents	510.000,00	411.641,74	921.641,74	921.641,74	-	100,00%
Altres despeses financeres	30.000,00	-	30.000,00	21.839,20	-8.160,80	72,80%
Total	1.451.000,00	799.396,47	2.250.396,47	2.200.953,13	-49.443,34	97,80%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs C/T amb bancs	981.000,00	48.308,65	1.029.308,65	1.029.308,65	-	100,00%
Total	981.000,00	48.308,65	1.029.308,65	1.029.308,65	-	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 2008 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'org. Aut. Co. Ind. Fin. o anàlegs	4.111.723,64	-	4.111.723,64	20.087.016,45	15.975.292,81	488,53%
Total	4.111.723,64	-	4.111.723,64	20.087.016,45	15.975.292,81	488,53%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2008 és el següent:

	01/01/2008	31/12/2008
I. Deute a llarg Termini	17.354.218,10	35.633.615,19
17000 Préstec Andbanc	4.965.739,07	6.797.756,14
17002 Préstec Banca Privada	-	3.859.892,23
17004 Préstec Crèdit Andorrà	8.112.672,61	9.700.143,05
17005 Préstec Banca Mora	-	9.252.244,71
17008 Préstec Banc Sabadell	4.275.806,42	6.023.579,06
II. Deute a curt Termini	17.891.389,89	15.987.546,48
52000 Préstec Andbanc	269.786,61	356.807,16
52002 Préstec Banca Privada	-	147.524,15
52004 Préstec Crèdit Andorrà	312.353,18	398.842,14
52005 Préstec Banca Mora	-	422.904,11
52008 Préstec Banc Sabadell	218.744,20	253.117,14
52011 Saldo creditor Andbanc targetes	-	1.816,96
52012 Saldo creditor Banca Privada	22.064,16	17.874,03
52013 Pòlissa Banc Internacional	6.310.007,79	-
52014 Pòlissa Crèdit Andorrà	5.954.704,19	9.068.634,83
52015 Pòlissa Banca Mora	4.785.530,36	5.296.440,12
52018 Saldo creditor Banc Sabadell	18.199,40	23.585,84
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	35.245.607,99	51.621.161,67

JOVIAL, S.A	01/01/2008	31/12/2008
II. Deute a curt Termini	2.184.140,27	4.116.411,82
52004 Pòlissa Crèdit Andorrà	2.184.140,27	4.116.411,82

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	01/01/2008	31/12/2008
I. Deute a llarg Termini	17.354.218,10	35.633.615,19
II. Deute a curt Termini	20.075.530,16	20.103.958,30
TOTAL ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	37.429.748,26	55.737.573,49

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

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

Endeutament comunal

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, no incorpora l'import no disposat per JOVIAL S.A., que ascendeix a 5.383.588 euros, en relació a l'aval que el primer ha atorgat a la seva societat depenent, per un import total de 9.500.000 euros.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2007 que foren retuts pel Comú amb els ajustaments que es van considerar necessaris en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2007	39.658.488
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
-Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	325.384
-Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	-770.305
Total ingressos 2007 ajustats	39.213.567

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

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, 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. En el present cas, els imports disposats han superat els imports formalitzats en diferents comptes corrents i pòlisses de crèdit.

	Càlcul sobre imports formalitzzats	Càlcul sobre imports disposats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2007 ajustats	39.213.567	39.213.567	Màxim 200%
- Capítol IX ingressos	4.600.000	4.600.000	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	34.613.567	34.613.567	
Endeutament bancari del Comú	50.781.793	51.621.162	
Avals atorgats	9.500.000	9.500.000	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	60.281.793	61.121.162	
% sobre base de càlcul	174,16%	176,58%	
Càrrega financera del Comú	3.230.262	3.230.262	
Despeses prima contracte de cobertura	28.235	28.235	
Càrrega financera entitats participades:	126.821	126.821	
Càrrega financera total	3.385.318	3.385.318	Màxim 20%
% sobre base de càlcul	9,78%	9,78%	
Endeutament a curt termini del Comú	13.500.000	14.408.352	Màxim 40%
Endeutament a curt termini entitats participades			
Endeutament a curt termini	13.500.000	14.408.352	
% sobre base de càlcul	39,00%	41,63%	

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

El Comú hauria superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47 LFC en 562.925 euros.

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament, tenint en compte que els imports disposats han estat superiors als formalitzats, és el següent:

Concepte	Imports disposats
Endeutament del Comú a Llarg termini	37.212.810
- Comptabilitzat a llarg termini	35.633.615
- Comptabilitzat a curt termini	1.579.195
Endeutament del Comú a curt termini	14.408.352
Aval JOVIAL	9.500.000
Total endeutament	61.121.162
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	2.200.953
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.029.309
Despeses prima contracte de cobertura	28.235
Despeses financeres de JOVIAL, S.A. (100%)	126.821
Total càrrega financera	3.385.318
Operacions d'endeutament Comú C/T	14.408.352
Total endeutament a curt termini	14.408.352

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

Aprovació òrgan competent

No tenim constància del document d'aprovació de la contractació d'una nova pòlissa de crèdit de 5.000.000 d'euros amb venciment a un any.

Comptes corrents i pòlissa de crèdit excedides

A 31 de desembre de 2008, es trobaven excedides les disponibilitats de tres comptes corrents i de les dues pòlisses de tresoreria que el Comú té formalitzades, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Límit	Saldos creditors a 31/12/2008	Excés
Pòlissa Crèdit Andorrà	8.500.000	9.068.635	568.635
Pòlissa BIBM	5.000.000	5.296.440	296.440
Compte corrent Banca Privada d'Andorra	-	17.874	17.874
Compte corrent Banc Sabadell	-	23.586	23.586
Compte corrent Andbanc targetes	-	1.817	1.817
Totals	13.500.000	14.408.352	908.352

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

L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	15.987.546	17.891.390	-1.903.844
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	187.234	178.123	9.111
Creditors pressupostaris	4.472.456	7.067.289	-2.594.833
Creditors no pressupostaris	1.128.767	1.566.570	-437.803
Administracions públiques	95.635	89.297	6.338
Altres creditors	166.464	3.257.348	-3.090.885
Total	22.038.102	30.050.017	-8.011.916

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:

Conceptes	2008		
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		2.061.829,50	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.878.525,11		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.920.837,66		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	73.990,08		
(-) saldos de dubtós cobrament	-1.808.754,28		
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-2.769,07		
2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		20.106.067,45	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	4.267.984,55		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	204.471,04		
(+) de pressupost d'ingressos. Devolucions	-		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	15.640.775,38		
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-7.163,52		
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		127.119,58	
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			-
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1-2+3-4)			-17.917.118,37
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(4+5)		-17.917.118,37	-17.917.118,37

(*) 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 cinc 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.

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 pròrrogues, no pot excedir els sis anys.”

No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat excedint els 6 anys contractes de manteniment de l'aparcament del Prat de la Creu per 37.279 euros, el contracte d'explotació publicitària de l'Estadi Comunal per 33.086 euros, la supervisió estació filtratge la Comella per 4.345 euros, el manteniment de parquímetres per import de 57.521 euros i el manteniment d'ascensors per import de 12.300 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 pròrrogues, 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.

Informes intervenció

Els informes de la intervenció assenyalen les següents incidències en la contractació:

1. L'adjudicació per contractació directa dels següents contractes, quan d'acord amb la LCP s'hauria d'haver procedit a Concurs.

Contracte	Import (en euros)
Inserció publicitària a la Vanguardia i canalpharma (2)	9.319
Direcció d'obra clausura abocador Cedre	9.152
Inserció publicitària guia Marrugat i Veritas Communications	16.834
Total	35.305

2. La contractació directa per obres complementàries no previstes que superen el pressupost inicial en un 38.13% quan d'acord amb l'article 22.1f) de la LCP l'import no pot excedir del 20%. L'excés sobre el llindar és de 10.026 euros.

3. Els següents defectes de forma:

- a. Sol·licitar reserva pressupostària en 24 casos com a acte previ al compromís de la despesa, d'acord article 31 LGFP
- b. La manca de publicació al BOPA de 5 contractes
- c. Mancança en 8 contractacions directes de sol·licitar pressupostos per escrit almenys a 3 empreses, tal com indiquen els articles 46 i 54 de la LCP
- d. Manca de l'aprovació formal per l'òrgan competent en dos contractes
- e. Manca de documentació de suport en 4 contractes

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 4 de maig del 2009.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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. 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. (nota 2.1.3)
- De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, relatives al capítol 1 i 2, es conclou que eren excessives en més de 6 milions d'euros, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.2)
- 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)

Relatives a l'endeutament

- No tenim constància de l'aprovació per un òrgan de govern del Comú de la contractació d'una nova pòlissa de crèdit de 5.000.000 d'euros amb venciment 1 any. (nota 2.3.9)
- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, no incorpora l'import no disposat per JOVIAL S.A., que ascendeix a 5.383.588 d'euros, en relació a l'aval que el primer ha atorgat a la seva societat dependent, per un import total de 9.500.000 euros. (nota 2.3.9)
- El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47 LFC en 562.925 euros. (nota.2.3.9)

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 tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'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 incorporacions de crèdits reconduïts per import de 5.879.826 euros, i suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat per import de 5.437.705 euros, de les quals no s'ha disposat d'un finançament específic per import de 5.928.135 euros. El conjunt d'aquestes observacions comporta que s'hagi provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- S'han efectuat modificacions pressupostàries de despesa corrent finançades amb endeutament per un import de 799.396 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)
- S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 214.048 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC. D'altra banda, no han estat aprovades abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó que han estat aprovades amb posterioritat. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. (nota 2.2)
- S'han detectat despeses per un import de 319.223 euros no comptabilitzades a l'exercici 2008 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)

Relatives a la contractació

- A 31 de desembre de 2008, el Comú mantenia deutes a curt termini amb entitats financeres, fruit d'haver excedit les disponibilitats dels comptes operatius o dels límits de pòlisses de crèdit. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (nota 2.3.9)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, tres 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 ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- 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 2008, 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 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. JOVIAL, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de JOVIAL, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, així com el balanç i el compte del resultat 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 els mateixos.

Informe d'auditoria independent

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

Hem auditat els estats financers de **Joves i Vivenda Alternativa, S.A.**, en endavant la Societat, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu 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 estats financers 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 les 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, de l'estat de canvis del patrimoni net i de l'estat de flux d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2008.

Aquest és el tercer any que auditem la Societat. En data 2 de Juliol de 2008, vàrem emetre l'informe d'auditoria sobre els estats financers referits a l'exercici 2007, en el que s'expressava una opinió favorable sense excepcions.

En la nostra opinió els comptes anuals de l'exercici 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Jovial, S.A. a 31 de desembre de 2008 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 generalment acceptats 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, 2 de juny de 2009

BALANÇ
JOVIAL S.A. a 31 de desembre del 2008
(Imports en euros)

ACTIU	Exercici 2007	Exercici 2008
Immobilitzat		
Inversions destinades a l'ús general	468.668,90	517.593,74
Immaterials	130.536,44	-
Materials	1.822.749,30	5.748.249,90
Total actiu immobilitzat	2.421.954,64	6.265.843,64
Actiu circulant		
Deutors	-	71.959,45
Tresoreria	-	-
Total actiu circulant	-	71.959,45
TOTAL ACTIU	2.421.954,64	6.337.803,09

PASSIU	Exercici 2007	Exercici 2008
Fons Propis		
Capital subscrit	30.300,00	30.300,00
Reserva legal	-	-
Resultat d'exercicis anteriors	-1.864,43	-2.356,92
Resultat de l'exercici	-492,49	68.316,47
Total fons propis	27.943,08	96.259,55
Passiu a llarg termini		
Deutes a llarg termini	2.184.140,27	4.116.411,82
Total passiu a llarg termini	2.184.140,27	4.116.411,82
Passiu a curt termini		
Creditors	209.871,29	2.125.131,72
Total passiu a curt termini	209.871,29	2.125.131,72
TOTAL PASSIU	2.421.954,64	6.337.803,09

**COMPTE DEL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2008
(Imports en euros)**

CONCEPTES	Exercici 2007	Exercici 2008
Ingressos d'explotació	480,00	71.009,45
Prestació de serveis	480,00	71.009,45
Despeses d'explotació	972,49	2.692,98
Serveis exteriors	112,69	1.811,68
Tributs	859,80	881,30
Resultat d'explotació	-492,49	68.316,47
RESULTAT DE L'EXERCICI	-492,49	68.316,47

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.