

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del  
**COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY**

Novembre del 2009

# ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
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
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Alienació d'inversions reals	17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.8. Despeses de personal	17
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.10. Transferències corrents de despeses	20
2.2.11. Inversions reals	20
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	21
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Deutors	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.5. Fons propis	33
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	34
2.3.8. Endeutament i passius financers	35
2.3.9. Creditors a curt termini	40
2.4. Romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	45
2.6. Altres aspectes revisats	46
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>47</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>48</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>49</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>49</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>54</b>

## 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'Escaldes-Engordany (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 econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2008.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 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 economicopatrimonial de l'exercici amb els recursos obtinguts d'operacions de gestió, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE,S.A.) a 31 de desembre de 2008.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. a 31 de desembre de 2008

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

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 22 d'octubre de 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'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 24 de gener de 2008
- Ordinació de 24 de gener de 2008 per la qual es modifica l'Ordinació Tributària
- Ordinació de 24 de gener de 2008 per la qual es modifica i s'amplia l'Ordinació sobre preus públics del 28 de desembre del 2006

#### **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.

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

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del Departament de Finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdiques, seguiment dels pressupostos, la revisió dels tipus d'interès aplicats als passius financers, entre d'altres. Els tancaments comptables i pressupostaris es realitzen de forma periòdica. Trimestralment es trameta a la Comissió de Finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

## **1.5. Limitacions a l'abast**

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha contestat a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

## 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
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	9.697.019,00	1 Impostos directes	8.223.000,00
2 Consum de béns corrents	7.785.889,00	2 Impostos indirectes	1.500.000,00
3 Despeses financeres	2.060.000,00	3 Taxes i altres ingressos	10.346.120,00
4 Transferències corrents	619.073,00	4 Transferències corrents	1.656.788,00
		5 Ingressos patrimonials	1.296.196,00
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>20.161.981,00</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>23.022.104,00</b>
6 Inversions reals	8.967.469,00	6 Alienació d'inversions reals	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	6.968.843,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.271.000,00	9 Passius financers	1.409.503,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>11.238.469,00</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.378.346,00</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>31.400.450,00</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>31.400.450,00</b>

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

*Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu*

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

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

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



Tot i que l'entitat va retre, als exercicis 2005, 2006 i 2007, un romanent de tresoreria negatiu, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

### *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 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.

## **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 extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<b><u>DESPESES</u></b>							
1 Despeses de personal	9.697.019,00	6.800,00	23.220,00	-	-	-	9.727.039,00
2 Consum de béns corrents	7.785.889,00	228.627,49	-	12.888,00	87.138,66	-87.138,66	8.027.404,49
3 Despeses financeres	2.060.000,00	-	-	-	-	-	2.060.000,00
4 Transferències corrents	619.073,00	20.697,04	-	-	-	-	639.770,04
6 Inversions reals	8.967.469,00	5.109.918,46	-	84.000,00	28.074,41	-28.074,41	14.161.387,46
9 Passius financers	2.271.000,00	-	46.450,00	-	-	-	2.317.450,00
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>31.400.450,00</b>	<b>5.366.042,99</b>	<b>69.670,00</b>	<b>96.888,00</b>	<b>115.213,07</b>	<b>-115.213,07</b>	<b>36.933.050,99</b>

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

<b>CAPÍTOL</b>	<b>Import pressupostat</b>	<b>Modificacions de crèdit</b>	<b>Pressupost final</b>
<b>INGRESSOS</b>			
1 Impostos directes	8.223.000,00	-	8.223.000,00
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	-	1.500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	10.346.120,00	12.888,00	10.359.008,00
4 Transferències corrents	1.656.788,00	-	1.656.788,00
5 Ingressos patrimonials	1.296.196,00	-	1.296.196,00
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-
7 Transferències de capital	6.968.843,00	-	6.968.843,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	1.409.503,00	5.519.712,99	6.929.515,99
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>31.400.450,00</b>	<b>5.532.600,99</b>	<b>36.933.050,99</b>

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

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

#### *Endeutament destinat al finançament de despesa corrent*

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 5.366.043 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 166.558 euros.

Les modificacions de crèdits efectuades s'han finançat mitjançant endeutament per un import de 5.519.713 euros i mitjançant una major recaptació d'ingressos respecte als previstos per import de 12.888 euros. En els crèdits reconduïts i modificacions aprovades s'observen despeses corrents segons el detall següent:

<b>Capítol</b>	<b>Import</b>
Despeses de personal	30.020,00
Consum de béns corrents	228.627,49
Transferències corrents	20.697,04
<b>Suma</b>	<b>249.324,53</b>

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

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

### *Modificacions aprovades amb posterioritat a la liquidació de la despesa*

S'han detectat ampliacions de crèdit i transferències de crèdit, per valor de 69.670 euros i 41.300 euros respectivament, aprovats quan la despesa ja havia estat compromesa i liquidada. Això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, es a dir, que permeti disposar de consignació pressupostària adequada i suficient en el moment d'autoritzar la despesa.

## **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*

<b>CAPÍTOL</b>	<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>LIQUIDAT 2008</b>	<b>LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ 2008 - 2007</b>	<b>% VARIACIÓ 2008 - 2007</b>
1 Impostos directes	8.223.000,00	4.260.941,49	3.437.450,53	823.490,96	23,96%
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	986.351,32	983.127,61	3.223,71	0,33%
3 Taxes i altres ingressos	10.359.008,00	8.673.945,29	5.592.549,38	3.081.395,91	55,10%
4 Transferències corrents	1.656.788,00	1.591.171,72	1.780.958,24	-189.786,52	-10,66%
5 Ingressos patrimonials	1.296.196,00	1.160.970,87	4.209.095,01	-3.048.124,14	-72,42%
6 Alienació d'inversions reals	-	1.000,00	2.863,00	-1.863,00	-65,07%
7 Transferències de capital	6.968.843,00	6.741.416,25	7.439.298,98	-697.882,73	-9,38%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	6.929.215,99	7.144.929,58	10.592.725,34	-3.447.795,76	-32,55%
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>36.933.050,99</b>	<b>30.560.726,52</b>	<b>34.038.068,09</b>	<b>-3.477.341,57</b>	<b>-10,22%</b>

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	9.727.039,00	9.219.655,85	8.384.769,32	834.886,53	9,96%
Consum de béns					
2 corrents	8.027.404,49	6.976.265,12	6.363.754,38	612.510,74	9,62%
3 Despeses financeres	2.060.000,00	1.874.365,72	1.186.534,12	687.831,60	57,97%
4 Transferències corrents	639.770,04	594.716,83	599.407,54	-4.690,71	-0,78%
6 Inversions reals	14.161.387,46	7.045.355,63	15.871.777,28	-8.826.421,65	-55,61%
9 Passius financers	2.317.450,00	2.313.448,61	1.566.181,83	747.266,78	47,71%
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>36.933.050,99</b>	<b>28.023.807,76</b>	<b>33.972.424,47</b>	<b>-5.948.616,71</b>	<b>-17,51%</b>

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

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

### Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent 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 a 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 en 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	260.000,00	-	260.000,00	251.566,67	-8.433,33	96,76%
Sobre béns immobles	380.000,00	-	380.000,00	403.643,09	23.643,09	106,22%
Sobre els rendiments arrendataris	970.000,00	-	970.000,00	1.058.274,15	88.274,15	109,10%
Radicació d'activitats comercials	2.013.000,00	-	2.013.000,00	2.016.220,29	3.220,29	100,16%
Sobre la construcció	4.600.000,00	-	4.600.000,00	531.237,29	-4.068.762,71	11,55%
<b>Total</b>	<b>8.223.000,00</b>	<b>-</b>	<b>8.223.000,00</b>	<b>4.260.941,49</b>	<b>-3.962.058,51</b>	<b>51,82%</b>

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

De la revisió dels ingressos de dret públic en sorgeix la següent observació:

#### *Gestió tributària*

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

### 2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	986.351,32	-513.648,68	65,76%
<b>Total</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>986.351,32</b>	<b>-513.648,68</b>	<b>65,76%</b>

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)
Vendes	35.650,00	-	35.650,00	27.487,40	-8.162,60	77,10%
Serveis generals	1.168.400,00	-	1.168.400,00	1.356.755,19	188.355,19	116,12%
Sobre activitats econòmiques	-	-	-	-	-	-
Sobre la propietat immobiliària	-	-	-	-	-	-
Serveis de caràcter general	4.833.645,00	12.888,00	4.846.533,00	4.027.441,87	-819.091,13	83,10%
Serveis de caràcter general	1.269.575,00	-	1.269.575,00	1.208.872,96	-60.702,04	95,22%
Que beneficien o afecten la propietat	-	-	-	-	-	-
Per a l'execució d'obres	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
Cessió obligatòria de terrenys	2.650.000,00	-	2.650.000,00	1.687.110,62	-962.889,38	63,66%
Sancions	265.750,00	-	265.750,00	225.749,43	-40.000,57	84,95%
Recàrrecs de constreyniment	15.300,00	-	15.300,00	13.829,12	-1.470,88	90,39%
Prestacions personals	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
Altres ingressos diversos	107.000,00	-	107.000,00	126.698,70	19.698,70	118,41%
<b>Total</b>	<b>10.346.120,00</b>	<b>12.888,00</b>	<b>10.359.008,00</b>	<b>8.673.945,29</b>	<b>-1.685.062,71</b>	<b>83,73%</b>

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

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

#### *Cessió obligatòria de terrenys no comptabilitzada*

En data 19 de novembre de 2008 el Comú va practicar una liquidació complementària en concepte de cessió obligatòria de terrenys, per import de 495.610 euros a una inicial practicada en data 26 de maig del 2008, en haver detectat una errada en aquesta. Aquest dret no ha estat reconegut a la liquidació pressupostària com a ingressos ni com a deutors pressupostaris.

### 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	1.571.788,00	-	1.571.788,00	1.523.171,72	-48.616,28	96,91%
D'empres privades	85.000,00	-	85.000,00	68.000,00	-17.000,00	80,00%
<b>Total</b>	<b>1.656.788,00</b>	<b>-</b>	<b>1.656.788,00</b>	<b>1.591.171,72</b>	<b>-65.616,28</b>	<b>96,04%</b>

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)	1.189.661,68
Participació recaptació taxa vehicles	327.510,04
Altres subvencions de Govern	6.000,00
<b>Total</b>	<b>1.523.171,72</b>

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC és el de considerar que, de l'import transferit, el 15% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 85% és considerat com a transferències 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	10.000,00	-	10.000,00	19.445,48	9.445,48	194,45%
D'empreses públiques	502.800,00	-	502.800,00	496.290,00	-6.510,00	98,71%
D'empreses parroquials	120.689,00	-	120.689,00	121.822,13	1.133,13	100,94%
Lloguer terreny SEMTEE	246.325,00	-	246.325,00	248.264,38	1.939,38	100,79%
Concessions administratives	416.382,00	-	416.382,00	275.148,88	-141.233,12	66,08%
<b>Total</b>	<b>1.296.196,00</b>	<b>-</b>	<b>1.296.196,00</b>	<b>1.160.970,87</b>	<b>-135.225,13</b>	<b>89,57%</b>

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



## 2.2.6. Alienació d'inversions reals

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda de vehicles	-	-	-	1.000,00	1.000,00	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>-</b>

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

## 2.2.7. 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	6.968.843,00	-	6.968.843,00	6.741.416,25	-227.426,75	96,74%
<b>Total</b>	<b>6.968.843,00</b>	<b>-</b>	<b>6.968.843,00</b>	<b>6.741.416,25</b>	<b>-227.426,75</b>	<b>96,74%</b>

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

## 2.2.8. 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)
Remuneracions bàsiques i altres rem.	7.707.217,00	18.900,00	7.726.117,00	7.402.807,98	-323.309,02	95,82%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	505.635,00	-	505.635,00	429.493,73	-76.141,27	84,94%
Altres personal	340.405,00	2.470,00	342.875,00	323.405,67	-19.469,33	94,32%
Quotes Seguretat Social	1.110.762,00	1.850,00	1.112.612,00	1.047.650,20	-64.961,80	94,16%
Formació del personal	-	-	-	-	-	-
Altres despeses de personal	33.000,00	6.800	39.800,00	16.298,27	-23.501,73	40,95%
<b>Total</b>	<b>9.697.019,00</b>	<b>30.020,00</b>	<b>9.727.039,00</b>	<b>9.219.655,85</b>	<b>-507.383,15</b>	<b>94,78%</b>

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

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

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

#### *Classificació de les retribucions dels òrgans de Govern*

El Comú classifica com a despeses de béns corrents i serveis, la retribució dels Cònsols i Consellers i les seves cotitzacions socials. Atenent a la naturalesa de la despesa correspondria la seva classificació com a despeses de personal.

#### *Càlcul de les cotitzacions a la CASS*

Les bases de cotització dels Òrgans de Govern a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social anteriors a setembre de 2008 es calculaven en base imports liquidats i no sobre els meritats. D'haver calculat les cotitzacions sobre les bases meritades, existiria un saldo a favor de la CASS, del període no prescrit, de 10.455 euros dels quals 2.023 euros correspondrien a l'exercici 2008.

## 2.2.9. 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	776.250,00	41.300,00	817.550,00	817.545,82	-4,18	100,00%
Lloguer edificis i altres construccions	72.071,00	133,66	72.204,66	71.528,91	-675,75	99,06%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equip.	169.000,00	-	169.000,00	154.291,92	-14.708,08	91,29%
Lloguer mobiliari i efectes	24.000,00	-	24.000,00	13.324,76	-10.675,24	55,51%
Lloguer altre immobilitzat material	330	-	330	304,24	-25,76	92,19%
Conservació terrenys i béns naturals	5.800,00	-	5.800,00	1.643,71	-4.156,29	28,33%
Conservació d'edificis i altres construccions	194.030,00	-895,92	193.134,08	128.983,65	-64.150,43	66,78%
Conservació maquinària, instal·lacions i equip.	478.830,00	16.731,16	495.561,16	404.618,76	-90.942,40	81,65%
Conservació material de transport	86.350,00	92,38	86.442,30	75.869,82	-10.572,48	87,77%
Conservació mobiliari i aparells tècnics	17.400,00	-	17.400,00	11.088,33	-6.311,67	63,72%
Conservació equipaments informàtics	26.730,00	-	26.730,00	21.286,26	-5.443,74	79,63%
Conservació béns destinats a l'ús públic	118.750,00	4.156,25	122.906,25	107.063,35	-15.842,90	87,11%
Conservació altre immobilitzat material	89.500,00	4.500,00	94.000,00	55.403,02	-38.596,98	58,94%
Material d'oficina ordinari	237.533,00	6.193,16	243.726,16	203.081,12	-40.645,04	83,32%
Subministraments	1.357.577,00	1.698,88	1.359.275,88	1.194.493,93	-164.781,95	87,88%
Comunicacions	101.555,00	12.898,00	114.453,00	101.487,92	-12.965,08	88,67%
Transport	131.750,00	-	131.750,00	93.951,38	-37.798,62	71,31%
Primes d'assegurances	266.475,00	5.530,00	272.005,00	255.533,92	-16.471,08	93,94%
Tributs	2.299,00	-	2.299,00	2.139,40	-159,6	93,05%
Altres serveis	1.250.585,00	35.457,32	1.286.042,32	1.118.554,45	-167.487,87	86,98%
Treballs realitzats per altres empreses	1.902.697,00	95.242,88	1.997.939,88	1.669.050,95	-328.888,93	83,54%
Imprevistos o insuficiències	2.615,00	-	2.615,00	2.263,40	-351,6	86,55%
Locomoció	10.800,00	-	10.800,00	5.488,51	-5.311,49	50,81%
Nous serveis	462.962,00	18.477,80	481.439,80	467.267,59	-14.172,21	97,06%
<b>Total</b>	<b>7.785.889,00</b>	<b>241.515,49</b>	<b>8.027.404,49</b>	<b>6.976.265,12</b>	<b>-1.051.139,37</b>	<b>86,91%</b>

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

## 2.2.10. 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 de lucre	619.073,00	20.697,04	639.770,04	594.716,83	-45.053,21	92,96%
<b>Total</b>	<b>619.073,00</b>	<b>20.697,04</b>	<b>639.770,04</b>	<b>594.716,83</b>	<b>-45.053,21</b>	<b>92,96%</b>

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

## 2.2.11. 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)
Edificis i altres construccions	310.000,00		310.000,00	286.927,71	-23.072,29	92,56%
Maquinària, instal·lacions i equipament	56.980,00	-	56.980,00	17.080,88	-39.899,12	29,98%
Material de transport	188.025,00	5.236	193.261,00	164.809,47	-28.451,53	85,28%
Mobiliari i estris	51.830,00	7.113,4	58.943,40	38.998,77	-19.944,63	66,16%
Equipaments per a processos d'informàtica	56.910,00	3.911,73	60.821,73	28.507,91	-32.313,82	46,87%
Béns destinats a l'ús general	6.626.359,00	4.735.528,19	11.361.887,19	5.630.874,59	-5.731.012,60	49,56%
Altres immobilitzat material	122.138,00	22.002,53	144.140,53	62.991,30	-81.149,23	43,70%
Estudis i projectes d'Inversió	506.000,00	85.458,72	591.458,72	123.232,36	-468.226,36	20,84%
Edificis i altres construccions	252.000,00	24.415,24	276.415,24	51.449,62	-224.965,62	18,61%
Maquinària, instal·lacions i equipament	15.000,00	-	15.000,00	10.813,29	-4.186,71	72,09%
Mobiliari i estris	3.500,00	-	3.500,00	2.992,50	-507,50	85,50%
Equipaments per a processos d'informàtica	5.000,00	-	5.000,00	4.141,95	-858,05	82,84%
Béns destinats a l'ús general	612.832,00	314.164,38	926.996,38	514.885,29	-412.111,09	55,54%
Immobilitzat immaterial	160.895,00	-3.911,73	156.983,27	107.649,99	-49.333,28	68,57%
<b>Total</b>	<b>8.967.469,00</b>	<b>5.193.918,46</b>	<b>14.161.387,46</b>	<b>7.045.355,63</b>	<b>-7.116.031,83</b>	<b>49,75%</b>

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
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>106.513.407,24</b>	<b>103.203.250,28</b>
	I. Inversions destinades a l'ús general	35.346.810,34	52.781.798,64
200	1. Terrenys i béns naturals	3.383.411,16	3.383.411,16
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	31.963.399,18	49.398.387,48
	II. Immobilitzacions immaterials	430.935,03	398.954,12
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	290.614,43	335.722,67
215	3. Aplicacions informàtiques	584.943,78	346.144,55
216	4. Propietat intel·lectual	19.800,00	19.800,00
(281)	6. Amortitzacions	-464.423,18	-302.713,10
	III. Immobilitzacions materials	64.222.998,76	43.509.834,41
220,221	1. Terrenys i construccions	81.130.823,99	58.196.701,97
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	9.173.842,87	8.960.509,58
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.379.232,62	1.338.277,35
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.529.245,66	3.276.289,57
(282)	5. Amortitzacions	-30.990.146,38	-28.261.944,06
	V. Inversions financeres permanents	6.512.663,11	6.512.663,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	6.512.663,11	6.512.663,11
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>2.384.058,34</b>	<b>1.184.156,25</b>
	II. Deutors	2.156.915,35	797.922,50
43	1. Deutors pressupostaris	2.370.832,61	1.086.015,82
44	2. Deutors no pressupostaris	154,12	84,46
(490)	6. Provisions	-214.071,38	-288.177,78
	III. Inversions financeres temporals	6.010,12	6.010,12
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
57	IV. Tresoreria	149.604,99	328.633,70
480,580	V. Ajustaments per periodificació	71.527,88	51.589,93
	<b>Total general actiu (A+C)</b>	<b>108.897.465,58</b>	<b>104.387.406,53</b>

Núm. dels comptes	PASSIU	2008	2007
	<b>A) Fons propis</b>	<b>51.837.315,68</b>	<b>48.532.931,27</b>
	III. Resultats d'exercicis anteriors	48.532.931,27	46.369.233,74
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	62.255.687,02	60.091.989,49
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-13.722.755,75	-13.722.755,75
129	IV. Resultats de l'exercici	3.304.384,41	2.163.697,53
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>15.764.843,63</b>	<b>17.577.960,18</b>
14	<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>117.997,17</b>	<b>117.997,17</b>
	<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>30.287.392,51</b>	<b>26.407.194,58</b>
	II. Altres deutes a llarg termini	30.287.392,51	26.407.194,58
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	30.239.833,21	26.366.156,03
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	47.559,30	41.038,55
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>10.889.916,59</b>	<b>11.751.323,33</b>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	7.120.570,38	6.083.853,02
	1. Préstecs i altres deutes	7.081.646,53	6.083.853,02
520	2. Deutes per interessos	38.923,85	-
	III. Creditors	3.769.346,21	5.667.470,31
40	1. Creditors pressupostaris	2.406.293,44	4.579.917,05
41	2. Creditors no pressupostaris	1.315.943,53	1.049.462,00
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	47.109,24	38.091,26
	<b>Total general passiu (A+B+C+D+E)</b>	<b>108.897.465,58</b>	<b>104.387.406,53</b>

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2008	2007
	<b>A) Despeses</b>		
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>20.653.490,74</b>	<b>18.948.281,56</b>
	a) Despeses de personal	9.212.915,85	8.391.509,32
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.155.707,38	7.417.983,02
642, 644	a2) Càrregues socials	1.057.208,47	973.526,30
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.895.914,84	2.774.570,84
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.895.914,84	2.774.570,84
	d) Variació de provisions de tràfic	74.106,40	27.470,68
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab.	74.106,40	27.470,68
	e) Altres despeses de gestió	6.705.476,88	6.568.196,60
62	e1) Serveis exteriors	6.703.337,48	6.566.100,70
63	e2) Tributs	2.139,40	2.095,90
	f) Despeses financeres i assimilables	1.913.289,57	1.186.534,12
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.913.289,57	1.186.534,12
	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>594.716,83</b>	<b>599.407,54</b>
650	a) Transferències corrents	594.716,83	599.407,54
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>676.070,11</b>	<b>310.990,10</b>
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	501.340,42	0,59
678	c) Despeses extraordinàries	2.263,40	91.219,97
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	172.466,29	219.769,54
	<b>Total deure</b>	<b>21.924.277,68</b>	<b>19.858.679,20</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI</b>	<b>3.304.384,41</b>	<b>2.163.697,53</b>

Comptes	HAVER	2008	2007
	<b>B) Ingressos</b>		
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>5.262.617,82</b>	<b>3.945.153,04</b>
700,701,702,703,704	a) Vendes	27.487,40	21.994,91
705,741,742	b) Prestacions de serveis	5.235.130,42	3.923.158,13
	<b>3. Ingressos de gestió ordinària</b>	<b>6.604.898,18</b>	<b>5.635.778,15</b>
	a) Ingressos tributaris	6.604.898,18	5.635.778,15
725	a2) Impostos locals	4.262.361,67	3.436.937,72
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	986.351,32	983.127,61
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.356.185,19	1.215.712,82
740			
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>3.214.153,05</b>	<b>1.543.357,08</b>
	c) Altres ingressos de gestió	2.698.417,57	1.008.029,10
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.698.417,57	1.008.029,10
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	515.735,48	535.327,98
763,765,769	f1) Altres interessos	19.445,48	36.712,98
766	f2) Beneficis per inversions financeres	496.290,00	498.615,00
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>8.332.587,97</b>	<b>8.561.794,98</b>
750	a) Transferències corrents	1.523.171,72	1.556.688,90
751	b) Subvencions corrents	68.000,00	125.500,00
755	c) Transferències de capital	6.741.416,25	6.879.606,08
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>1.814.405,07</b>	<b>2.336.293,48</b>
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.000,00	2.863,00
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	1.813.116,55	2.296.036,24
772			
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	288,52	37.394,24
	<b>Total haver</b>	<b>25.228.662,09</b>	<b>22.022.376,73</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI</b>		

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



*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT</b>	<b>2.536.918,76</b>
(-) Dipòsits aparcaments (ingressos)	-19.929,58
(+) Subvencions transferides a resultats (Clot d'Emprivat)	1.304.180,50
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Taulades)	73.017,29
(-) Préstecs a llarg termini	-7.125.000,00
(+) Subvencions transferides a resultats (Museu Maquetes)	14.372,22
(+) Altres Ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	288,52
(-) OPDCER-DIECER i DIE	-539,92
(+) Meritament de Factures 2007	310.079,27
(-) Meritament de Factures 2008	-29.935,38
(+) Inversions	7.045.355,63
(-) Immobilitzat traspassat al compte de resultats	-24.817,00
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	2.307.473,01
(+) Dipòsits aparcaments (despeses)	5.975,60
(-) Pèrdues exercicis anteriors	-172.466,29
(-) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-501.340,42
(-) Dotacions per a amortitzacions	-2.895.914,84
(-) Dotacions per a provisions del circulant	74.106,40
(-) Periodificacions despeses financeres (2008)	-38.923,85
(-) Periodificacions despeses (2007)	-51.589,93
(+) Periodificacions despeses (2008)	71.527,88
<b>RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)</b>	<b>3.304.384,41</b>

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

*Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons*

<b>Fons aplicats</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>18.527.022,42</b>	<b>16.993.956,54</b>
c) Serveis exteriors	6.703.337,48	6.566.100,70
d) Tributs	2.139,40	2.095,90
e) Despeses de personal	9.212.915,85	8.391.509,32
g) Transferències i subvencions	594.716,83	599.407,54
h) Despeses financeres	1.913.289,57	1.186.534,12
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	174.729,69	220.838,28
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-74.106,40	27.470,68
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat</b>	<b>6.707.412,22</b>	<b>15.266.387,48</b>
a) Destinats a l'ús general	5.868.483,57	14.301.960,64
b) Immobilitzacions immaterials	195.353,35	93.454,57
c) Immobilitzacions materials	643.575,30	870.972,27
d) Inversions gestionades	-	-
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>3.251.322,82</b>	<b>1.562.290,96</b>
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	-	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>28.485.757,46</b>	<b>33.822.634,98</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>	<b>2.056.372,83</b>	

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>1. Recursos procedents de les operacions de gestió</b>	<b>16.673.129,29</b>	<b>12.843.871,41</b>
a) Vendes	5.262.617,82	3.945.153,04
c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.262.361,67	3.436.937,72
d) Impostos indirectes	986.351,32	983.127,61
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.356.185,19	1.215.712,82
f) Transferències i subvencions	1.591.171,72	1.682.188,90
g) Ingressos financers	515.735,48	535.327,98
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.698.706,09	1.045.423,34
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	<b>6.741.416,25</b>	<b>9.879.606,08</b>
<b>3. Subvencions de capital</b>	-	-
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>7.126.584,75</b>	<b>10.585.377,39</b>
a) Emprèstits i passius anàlegs	7.125.000,00	10.575.000,00
c) Altres conceptes	1.584,75	10.377,39
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>1.000,00</b>	<b>2.863,00</b>
d) Immobilitzacions financeres	1.000,00	2.863,00
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>Total d'origens</b>	<b>30.542.130,29</b>	<b>33.311.717,88</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>		<b>510.917,10</b>

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

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>1.358.992,85</b>			<b>1.799.124,99</b>
a) Pressupostaris	1.358.923,19			775.828,73
b) No pressupostaris	69,66			364.834,02
c) Per administració de recursos				658.462,24
<b>3. Creditors</b>	<b>1.893.188,10</b>			<b>959.540,23</b>
a) Pressupostaris	2.173.623,61			1.240.860,29
b) No pressupostaris		280.435,51	281.320,06	
<b>4. Inversions financeres temporals</b>				<b>77.825,00</b>
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>		<b>1.036.717,36</b>	<b>2.174.658,11</b>	
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		1.036.717,36	3.860.952,70	1.686.294,59
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>			<b>17.796,41</b>	
<b>7. Tresoreria</b>		<b>179.028,71</b>	<b>129.214,77</b>	
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>19.937,95</b>		<b>3.903,83</b>	
<b>Total</b>	<b>3.272.118,90</b>	<b>1.215.746,07</b>	<b>2.325.573,12</b>	<b>2.836.490,22</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>2.056.372,83</b>	<b>510.917,10</b>	

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

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

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>Resultat economicopatrimonial (estalvi)</b>	<b>3.304.384,41</b>	<b>2.163.697,53</b>
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	2.895.914,84	2.774.570,84
Pèrdues extraordinàries (reclassificació concessió pavelló)	-	90.151,82
Pèrdues de l'immobilitzat	501.340,42	-
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-1.813.116,55	-2.296.036,24
Subvencions de capital	-6.741.416,25	-6.879.606,08
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-1.000,00	-2.863,00
<b>Recursos obtinguts d'operacions de gestió</b>	<b>-1.853.893,13</b>	<b>-4.150.085,13</b>

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

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

*Deficiències observades en el quadre de finançament i la variació del capital circulant*

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

- Els fons aplicats a la cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg, no inclou la reclassificació de l'exercici de 457.737 euros.
- Figuren com a disminucions del capital circulant 38.923 euros que corresponen a ajustaments per periodificació.
- S'observa una diferència de la variació de les disminucions de creditors no pressupostaris amb les dades del balanç de 4.936 euros.

### 2.3.1. Immobilitzat

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

<b>IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>Obertura 2008</b>	<b>Pressupost 2008</b>	<b>Reclassificació</b>	<b>Regularització</b>	<b>Baixes</b>	<b>Tancament 2008</b>
Terrenys	6.792.425,89	-	-	-	-	6.792.425,89
Edificis i altres construccions	51.404.276,08	338.377,33	22.612.134,09	-16.389,40	-	74.338.398,10
Xarxes	4.412.382,24	-	-	-	-	4.412.382,24
Instal·lacions tècniques, maquinària, utilitatge	4.548.127,34	27.894,17	191.659,72	-6.220,60	-	4.761.460,63
Mobiliari	1.338.277,35	41.991,27	-	-1.036,00	-	1.379.232,62
Equips informàtics	540.293,36	32.649,86	-	-	-	572.943,22
Elements de transport	1.541.695,97	164.809,47	-	-150,80	6.002,44	1.700.352,20
Altres immobilitzat	1.194.300,24	62.991,30	-	-1.341,30	-	1.255.950,24
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>71.771.778,47</b>	<b>668.713,40</b>	<b>22.803.793,81</b>	<b>-25.138,10</b>	<b>6.002,44</b>	<b>95.213.145,14</b>
<b>BÉNS CEDIT A L'ÚS PÚBLIC</b>						
Béns destinats a l'ús general	9.933.586,54	1.359.025,68	62.139,11	-161.145,90	-	11.193.605,43
Terreny Clot d'emprivat (zona verda)	3.383.411,16	-	-	-	-	3.383.411,16
Clot d'emprivat (carrers)	14.487.590,60	-	-	-	-	14.487.590,60
Pistes de Tennis i camp de futbol 7	561.817,17	-	-60.476,75	-	501.340,42	-
Prat del Roure i C/C	20.140.569,94	3.430.827,51	-22.803.793,81	-39.227,18	-	728.376,46
Av. Carlemany	4.274.823,23	1.355.906,69	-	-76.903,23	-	5.553.826,69
<b>Total béns destinats a l'ús general</b>	<b>52.781.798,64</b>	<b>6.145.759,88</b>	<b>-22.802.131,45</b>	<b>-277.276,31</b>	<b>501.340,42</b>	<b>35.346.810,34</b>
<b>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</b>						
Aplicacions informàtiques	346.144,55	107.649,99	131.149,24	-	-	584.943,78
Propietat intel·lectual	19.800,00	-	-	-	-	19.800,00
Estudis, projectes i assessor.	335.722,67	123.232,36	-132.811,60	-10.712,00	24.817,00	290.614,43
<b>Total immobilitzat immaterial</b>	<b>701.667,22</b>	<b>230.882,35</b>	<b>-1.662,36</b>	<b>-10.712,00</b>	<b>24.817,00</b>	<b>895.358,21</b>
<b>IMMOBILITZAT FINANCER</b>						
Accions CAPEE,SA	201.989,32	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	6.310.673,79	-	-	-	-	6.310.673,79
<b>Total immobilitzat financer</b>	<b>6.512.663,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.512.663,11</b>
<b>TOTAL GENERALS</b>	<b>131.767.907,44</b>	<b>7.045.355,63</b>	<b>-</b>	<b>-313.126,41</b>	<b>532.159,86</b>	<b>137.967.976,80</b>

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

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

#### *Béns destinats a l'ús general*

El Comú manté la pràctica comptable de no enregistrar cap correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, en base als 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”*. En aquest sentit, seria recomanable que per a despeses de reparació i manteniment dels “béns destinats a l'ús general” que han d'estar identificats sota aquest concepte dins del balanç, es realitzin 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.

#### *Classificació dels béns segons la seva naturalesa*

De la revisió efectuada s'han observat actius que s'han enregistrat en comptes diferents a aquells que els hi correspondria atenent a la seva naturalesa. Així:

- Les certificacions d'obres en curs dins de l'epígraf de béns destinats a l'ús general. Un cop finalitzada l'obra, es reclassifiquen els saldos com a construccions a l'immobilitzat material.
- En el capítol de construccions s'han observat elements que corresponen a instal·lacions i mobiliari per valor de 18.024 euros.
- A altre immobilitzat material s'han enregistrat senyalitzacions, per import de 26.395 euros que correspondrien a béns destinats a l'ús general.

#### *Despeses de recerca i desenvolupament*

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció. D'acord amb la seva naturalesa i les normes de valoració de l'immobilitzat material del PGCP, aquestes despeses haurien d'integrar el cost total de les respectives inversions. A 31 de desembre de 2008, les despeses de recerca i desenvolupament que s'haurien de considerar més cost de les construccions, així com la seva amortització acumulada ascendien a 290.614 i 265.955 euros respectivament.

#### *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.

### 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	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP en capital d'empreses públiques	6.310.673,79	-	-	-	6.310.673,79
<b>Total</b>	<b>6.512.663,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.512.663,11</b>

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

### 2.3.3. Deutors

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

Descripció	Import 2008	Import 2007	Variació	%
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.152.272	906.982	1.245.290	137,30%
Deutors per drets reconeguts. Tancats	420.097	555.912	-135.815	-24,43%
Drets anul·lats pressupost corrent	-85.751	-215.063	129.312	-60,13%
Drets anul·lats pressupostos tancats	-172.466	-219.770	47.304	-21,52%
Devolució d'ingressos	56.680	57.955	-1.275	-2,20%
Altres deutors	154	84	70	83,33%
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-	-	-
Provisió per insolvències	-214.071	-288.177	74.106	-25,72%
<b>Total</b>	<b>2.156.915</b>	<b>797.923</b>	<b>1.358.992</b>	<b>170,32%</b>

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

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

### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

PAGAMENTS	IMPORT	COBRAMENTS	IMPORT
1 PRESSUPOSTARIS Pressupost de despeses ppost.corrent Pressupost de despeses pposts.tancats Devolucions d'ingressos pressupostaris	25.668.418,76  3.935.993,71  56.680,23	1 PRESSUPOSTARIS Pressupost d'ingressos ppost.corrent Pressupost d'ingressos pposts.tancats Reintegrants de pressupost de despeses ppost c	28.494.205,45  665.918,22  -
2 DE RECURSOS D'ALTRES ENS Devolucions de recursos d'altres ens Pagaments de recursos d'altres ens Pagaments de c/c d'efectiu	- - -	2 DE RECURSOS D'ALTRES ENS Cobraments de recursos d'altres ens Reintegres de recursos d'altres ens Cobraments de c/c d'efectiu	- - -
3 D'OPERACIONS COMERCIALS D'operacions comercials	-	3 D'OPERACIONS COMERCIALS D'operacions comercials	-
4 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES DE TRESORERIA Creditors Deutors Partides pendents d'aplicació Moviments interns de tresoreria	7.488.545,92 219.285,79 1.125,63 35.328.107,72	4 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES DE TRESORERIA Creditors Deutors Partides pendents d'aplicació Moviments interns de tresoreria	8.207.492,49 219.216,13 1.125,63 35.328.107,72
5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT ISI Suportat ISI Repercutit	- -	5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT ISI Suportat ISI Repercutit	- -
6 ALTRES COMPTES	396.936,59	6 ALTRES COMPTES	
7 AJUST 589 Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-	7 AJUST 589 Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-
<b>TOTAL PAGAMENTS</b> EXISTÈNCIES FINALS	<b>73.095.094,35</b> 149.604,99	<b>TOTAL COBRAMENTS</b> EXISTÈNCIES INICIALS	<b>72.916.065,64</b> 328.633,70
<b>TOTAL DEURE</b>	<b>73.244.699,34</b>	<b>TOTAL HAVER</b>	<b>73.244.699,34</b>

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



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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació 2008-2007	% Variació 08-07
Caixa	16.186	19.379	-3.193	-16,48%
Banca Privada d'Andorra	72.010	-	72.010	-
Crèdit Andorrà	-	-	-	-
Banca Mora	-	-	-	-
Caixabank	-	1.402	-1.402	-100,00%
Banc de Sabadell d'Andorra	47.689	265.693	-218.004	-82,05%
Banc de Sabadell d'Andorra (aval)	-	44.077	-44.077	-100,00%
Formalització	-4.051	-1.918	-2.133	111,21%
<b>Total</b>	<b>149.604</b>	<b>328.633</b>	<b>-179.029</b>	<b>-54,48%</b>

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

De la revisió d'aquest apartat, es desprèn l'observació següent:

#### *Comptabilització de pagaments de data posterior al tancament de l'exercici*

De la revisió de la informació facilitada s'observa que s'han comptabilitzat amb data 31 de desembre de 2008 pagaments per import de 154.025 euros, els quals s'han ordenat i produït amb posterioritat al tancament de l'exercici. Aquest fet altera els imports que figuren als comptes de la tresoreria, de l'endeutament a curt termini i els saldos de creditors.

### **2.3.5. Fons propis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat exercici	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Resultats positius d'exercicis anteriors	60.091.989	-	-	2.163.697	62.255.687
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-13.722.756	-	-	-	-13.722.756
Resultat de l'exercici	2.163.697	3.304.384	-	-2.163.697	3.304.384
<b>Total</b>	<b>48.532.930</b>	<b>3.304.384</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.837.315</b>

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

### 2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Subvencions de capital del sector públic	28.744	-	-	-14.372	14.372
Subvencions de capital d'altres sectors	3.208.530	-	-	-1.377.197	1.831.333
Altres ingressos a distribuir	14.340.684	-	-	-421.546	13.919.138
<b>Total</b>	<b>17.577.960</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1.813.116</b>	<b>15.764.843</b>

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

### 2.3.7. Provisió per riscos i despeses

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació 2008-2007
Provisió per riscos i despeses	117.997	117.997	-
<b>Total</b>	<b>117.997</b>	<b>117.997</b>	<b>-</b>

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

De la revisió de l'apartat en sorgeix l'observació següent:

#### *Riscos per litigis no provisionats*

L'import comptabilitzat correspon a una sentència desfavorable, confirmada pel Tribunal Superior de Justícia de data 18 de juliol de 2005 per la qual es condemna al comú, d'acord a la resposta de circularització de l'advocat, a satisfer la quantia comptabilitzada, en concepte de responsabilitat administrativa, més la quarta part d'unes despeses d'enderroc, i la quarta part de la diferència de valor existent entre el preu d'adquisició de l'immoble i el valor del solar en funció de la seva edificabilitat actual. El Comú no ha efectuat una provisió per atendre a aquestes darreres despeses.

### 2.3.8. Endeutament i passius financers

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

<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2008</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2008</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2008</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Interessos de préstecs	1.750.000,00	-	1.750.000,00	1.573.861,60	-176.138,40	89,93%
Interessos de comptes corrents	300.000,00	-	300.000,00	291.784,19	-8.215,81	97,26%
Altres despeses financeres	10.000,00	-	10.000,00	8.719,93	-1.280,07	87,20%
<b>Total</b>	<b>2.060.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.060.000,00</b>	<b>1.874.365,72</b>	<b>-185.634,28</b>	<b>90,99%</b>

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

<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2008</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2008</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2008</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Amortització préstec empreses privades	2.265.000,00	46.450,00	2.311.450,00	2.307.473,01	-3.976,99	99,83%
Devolució de dipòsit i fiances	6.000,00	-	6.000,00	5.975,60	-24,40	99,59%
<b>Total</b>	<b>2.271.000,00</b>	<b>46.450,00</b>	<b>2.317.450,00</b>	<b>2.313.448,61</b>	<b>-4.001,39</b>	<b>99,83%</b>

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:

<b>PASSIUS FINANCERS</b>	<b>PRESSUPOST INICIAL 2008</b>	<b>MODIF.</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2008</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2008</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Préstecs a curt termini	1.403.503,00	5.519.712,99	6.923.215,99	-	-6.923.215,99	-
Préstec a llarg termini	-	-	-	7.125.000,00	7.125.000,00	-
Dipòsits Rebuts	6.000,00	-	6.000,00	19.929,58	13.929,58	332,16%
<b>Total</b>	<b>1.409.503,00</b>	<b>5.519.712,99</b>	<b>6.929.215,99</b>	<b>7.144.929,58</b>	<b>215.713,59</b>	<b>103,11%</b>

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:

**Quadre d'endeutament 2008**

Ingressos liquidats exercici 2007	34.038.068,09		
- Capítol IX ingressos	-10.575.000,00		
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-2.863,00		
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>23.460.205,09</b>		
Endeutament l/t Comú	30.239.833,21		
Endeutament l/t SEMTEE,S.A. (25%)	-		
Endeutament c/t Comú	7.120.570,38		
Curt termini SEMTEE,S.A. (25%)	-		
Endeutament	37.360.403,59		
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>159,25%</b>	<b>Màxim 200%</b>	
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.874.365,72		
Capítol 9 liquidació despeses préstec	2.307.473,01		
Amortització préstec SEMTEE,S.A. (25%)	-		
Despeses financeres SEMTEE,S.A. (25%)	-		
Càrrega Financera	4.181.838,73		
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>17,83%</b>	<b>Màxim 20%</b>	
Endeutament c/t Comú	3.992.002,59		
Disposat pòlissa SEMTEE,S.A. (25%)	-		
Curt termini SEMTEE,S.A. (25%)	-		
Endeutament a curt termini	3.992.002,59		
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>17,02%</b>	<b>Màxim 40%</b>	

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

**Quadre d'endeutament 2008 (càlcul pels imports formalitzats)**

Ingressos liquidats exercici 2007	34.038.068,09	
- Capítol IX ingressos	-10.575.000,00	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-2.863,00	
<b>Total Base de càlcul</b>	<b>23.460.205,09</b>	
Endeutament l/t Comú	30.239.833,21	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament c/t Comú	8.128.567,79	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament	38.368.401,00	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>163,55%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.874.365,72	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	2.307.473,01	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega financera	4.181.838,73	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>17,83%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament c/t Comú	5.000.000,00	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)		
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)		
	5.000.000,00	
Endeutament a curt termini		
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>21,31%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

El Comú no presenta la situació inicial de l'endeutament, a 1 de gener de 2008.

**Endeutament comunal**

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.

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	34.038.068
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	-658.462
<b>Total ingressos 2007 ajustats</b>	<b>33.379.606</b>

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

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

	<b>Càlcul sobre imports disposats</b>	<b>Càlcul sobre imports formalitzats</b>	<b>Paràmetres de control segons la LFC</b>
<b>Total ingressos 2007</b>	<b>33.379.606</b>	<b>33.379.606</b>	
- Capítol IX ingressos	-10.575.000	-10.575.000	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-2.863	-2.863	
<b>Total base de càlcul</b>	<b>22.801.743</b>	<b>22.801.743</b>	
Endeutament bancari del Comú	37.360.404	38.368.401	
Endeutament entitats participades	-	-	
<b>Endeutament total</b>	<b>37.360.404</b>	<b>38.368.401</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>163,85%</b>	<b>168,27%</b>	<b>Màxim 200%</b>
Càrrega financera del Comú	4.181.839	4.181.839	
Càrrega financera entitats participades:	-	-	
<b>Càrrega financera total</b>	<b>4.181.839</b>	<b>4.181.839</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>18,34%</b>	<b>18,34%</b>	<b>Màxim 20%</b>
Endeutament a curt termini del Comú	3.992.003	5.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>3.992.003</b>	<b>5.000.000</b>	
<b>% sobre base de càlcul</b>	<b>17,51%</b>	<b>21,93%</b>	<b>Màxim 40%</b>

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

En relació al quadre anterior, cal tenir en compte que d'acord amb el que es resumeix a la nota 2.3.4, el Comú ha comptabilitzat diferents pagaments els quals s'haurien produït en dates posteriors al tancament de l'exercici i, per tant, no era procedent fer-ho. Aquest fet provoca que figurin comptablement, com a deute a curt termini, operacions per import de 154.025 euros, les quals, per no haver estat pagades, no haurien de ser considerades disposicions d'operacions de tresoreria.

### 2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Import 2008	Import 2007	Variació	%
Creditors pressupostaris	2.406.293,44	4.579.917,05	-2.173.623,61	-47,46%
Creditors no pressupostaris	1.315.943,53	1.049.462,00	266.481,53	25,39%
Altres creditors	-	-	-	-
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	47.109,24	38.091,26	9.017,98	23,67%
<b>Total</b>	<b>3.769.346,21</b>	<b>5.667.470,31</b>	<b>-1.898.124,10</b>	<b>-33,49%</b>

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

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

#### *Deute amb la Seguretat Social*

A 31 de desembre de 2008, l'entitat ha enregistrat com a pagada la quota patronal del desembre de 2008 de la CASS, per import de 147.706 euros, pagament que s'ha efectuat en el mes de gener de 2009, figurant al tancament, com a partida conciliat ria de la tresoreria. Atesa la data de pagament, l'import anterior hauria de figurar com a pendent de pagament en el passiu del balanç de situació i, la part corresponent a la quota patronal, com a pendent de pagament del pressupost.

#### *Passius omesos*

S'ha detectat per un import de 57.167 euros transaccions no comptabilitzades a l'exercici 2008 les quals, d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Creditor	Import
LAC	6.240
Pirinenca de serveis	29.935
UPTEE	6.329
Roca Ribes	14.663
<b>Total passius omesos</b>	<b>57.167</b>

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	IMPORTS	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>2.156.915,35</b>
(+) del pressupost corrent	2.123.201,30	
(+) de pressupostos tancats	247.631,31	
(+) d'operacions no pressupostàries	154,12	
(-) de cobrament dubtós	-214.071,38	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>7.800.272,65</b>
(+) del pressupost corrent	2.355.389,00	
(+) de pressupostos tancats	14.988,15	
(+) de pressupostos d'ingressos	5.980,91	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.423.914,59	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>153.656,51</b>
<b>Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>-5.489.700,79</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>-5.489.700,79</b>

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

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

Diferències entre els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria i els que deriven dels estats comptables.

De la revisió de les quanties reflectides a l'estat del romanent de tresoreria i de les que figuren en els estats comptables, s'han observat les diferències següents:

Concepte	Import
<b>Obligacions pendents de pagament segons romanent de tresoreria</b>	<b>7.800.272,65</b>
Del pressupost corrent	2.355.389,00
De pressupostos tancats	14.988,15
De pressupostos d'ingressos	5.980,91
D'operacions no pressupostàries	5.423.914,59
<b>Obligacions pendents de pagament segons balanç de situació</b>	<b>7.761.348,80</b>
Creditors pressupostaris	2.406.293,44
Creditors no pressupostaris	1.315.943,53
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	47.109,24
Deutes amb entitats de crèdit	3.992.002,59
<b>Diferència pendents de pagament</b>	<b>38.923,85</b>
<b>Fons líquids segons balanç de situació</b>	<b>155.615,11</b>
Inversions financeres temporals	6.010,12
Tresoreria	149.604,99
<b>Fons líquids segons romanent de tresoreria</b>	<b>153.656,51</b>
<b>Diferència fons líquids</b>	<b>1.958,60</b>
<b>Efecte sobre el romanent de tresoreria</b>	<b>40.882,45</b>

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

### *Romanent de tresoreria afectat*

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

Hem estimat els imports que s'haurien d'haver considerat afectats en l'exercici de 2008 com resultat de comparar els ingressos que s'haurien de destinar al finançament d'operacions de capital amb les despeses per aquest concepte. El resultat es presenta en el quadre següent:

<b>Concepte</b>	<b>Imports</b>
Préstec a llarg termini	7.125.000
Endeutament destinat al finançament de despesa corrent (Nota 2.1.2)	-249.325
Endeutament per a operacions de capital	6.875.675
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys	1.687.111
Transferències de capital	6.741.416
<b>Tota ingressos de capital</b>	<b>15.304.202</b>
<b>Concepte</b>	<b>Imports</b>
Inversions reals	7.045.356
Passius financers	2.313.449
<b>Tota despeses de capital</b>	<b>9.358.805</b>
<b>Diferència</b>	<b>5.945.397</b>

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29-12-2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Per altra banda, el Comú manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522 euros, en concepte de transferències rebudes, respecte al qual no s'ha trobat constància de que el Comú hagi obtingut l'aprovació del Consell General prevista a l'article 8 de la LQTC. D'acord amb el PGCP, aquest romanent tindria també la consideració d'afectat.

De l'esmentat anteriorment se'n desprèn que el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 7.645.919 euros.

### *Romanent de tresoreria no afectat*

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

<b>Ajustos romanent de tresoreria</b>	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>	<b>Fons líquids</b>	<b>Efecte sobre el RT total</b>	<b>Afectat</b>	<b>Efecte sobre el RT no afectat</b>
Factures no reconegudes	-	57.167	-	-57.167	-	-57.167
Diferència en els fons líquids	-	-	1.959	1.959	-	1.959
Diferència en les obligacions pendents de pagament	-	-38.924	-	38.924	-	38.924
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	5.945.397	-5.945.397
Romanent LQTC any 2002	-	-	-	-	1.700.522	-1.700.522
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>18.243</b>	<b>1.959</b>	<b>-16.284</b>	<b>7.645.919</b>	<b>-7.662.203</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2008, seria negatiu de 13.161.904 euros.

### *Romanent de tresoreria no afectat negatiu*

En l'apartat 2.1.1. es fa referència a que el Comú presenta durant els últims tres 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 observat els següents incompliments:

### *Registre de contractes*

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

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

### *Mancances formals i incidències*

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

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

- En la contractació amb l'empresa Neida, pel manteniment i neteja de les xarxes de clavegueram de la parròquia per un import de 22.920 euros, no es va sol·licitar reserva pressupostària com a acta previ al compromís de la despesa, d'acord article 31 LGFP, ni hi ha constància de l'aprovació per l'òrgan de Govern competent, ni s'ha procedit a la publicació de l'adjudicació al BOPA.
- En la contractació directa amb l'empresa Glop de Blau, per la Redacció del Pont de la Tosca per un import de 11.960 euros, no s'ha sol·licitat pressupostos per escrit almenys a tres empreses, tal com indiquen els articles 46 i 54 de la LCP.

## 2.6. Altres aspectes revisats

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

### *Suport documental*

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

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública.*

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

En relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitat preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

- 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 projecte.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- Tot i que s'observen treballs puntuals d'anàlisi de costos i de cost/rendiment d'actuacions, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i 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'entitat es troba en fase de definició i implantació d'un quadre de comandament pel que fins a la seva normalització no es podrà avaluar la seva eficàcia, la vinculació dels indicadors a variables pressupostàries i a l'avaluació del l'acompliment del personal.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- Han estat finançades amb endeutament comunal modificacions pressupostàries destinades a despeses corrents per import de 249.325 euros contràriament al disposat a l'article 46 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han detectat modificacions pressupostàries, per un import en conjunt de 110.970 euros, que s'han aprovat quan la despesa que finançaven ja s'havia compromès i liquidat. (nota 2.1.2)
- S'ha detectat una liquidació de l'exercici, per import de 495.610 euros, en concepte de cessió obligatòria de terrenys, la qual no s'havia comptabilitzat al tancament de l'exercici. (nota 2.2.3)
- El Comú no ha determinat cap import com Romanent afectat quan ha liquidat ingressos finalistes que no s'han aplicat a la seva finalitat, per import de 5.945.397 euros. Igualment manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522 euros, en concepte de transferències rebudes, respecte al qual no s'ha trobat constància de que el Comú hagi obtingut l'aprovació del Consell General prevista a l'article 8 de la LQTC. (nota 2.4)
- Com a conseqüència dels ajustos que deriven de les observacions que es detallen, el Romanent de tresoreria del Comú, al 31 de desembre de 2008 seria negatiu de 13.161.904 euros. (nota 2.4)

#### **Altres observacions**

- S'han observat retribucions d'Òrgans de Govern per les quals s'ha cotitzat incorrectament a la CASS, originant una diferència a favor d'aquesta entitat per 10.455 euros dels quals 2.023 s'haurien meritat en el 2008. (nota 2.2.8)

## **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 va presentar 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)
- 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)
- Tal i com es menciona a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú no practica correccions valoratives per les inversions destinades a l'ús general, contràriament al requerit a la norma de valoració 4a del PGCP.
- S'han observat diferències entre determinats imports que figuren en el quadre de finançament i els que hi haurien de constar atenent a les operacions de l'exercici. Així els fons aplicats no inclouen el traspàs a curt termini dels deutes, per import de 457.737 euros, ajustaments per periodificació per 38.923 euros figuren com disminució de capital circulant i s'observa una diferència de 4.936 euros en la variació dels saldos creditors. (nota 2.3)
- El Comú ha comptabilitzat a la data del tancament pagaments els quals s'han ordenat i produït amb posterioritat a aquesta data. A 31 de desembre de 2008 aquestes operacions representaven, almenys, la quantitat de 154.025 euros. Aquest fet altera els imports que figuren als comptes de la tresoreria, de l'endeutament a curt termini i els saldos de creditors. (nota 2.3.4)

### **Relatives a la contractació**

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



## **Altres observacions**

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (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 2.2.8)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 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. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

15 de juliol de 2010

**Tribunal de Comptes del Principat d'Andorra**  
Sant Salvador, 10 3er Despatx 7  
AD500 Andorra la Vella

Distingits Senyors,

D'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents al vostre informe de data 29 de juny de 2010 en relació a la liquidació dels comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponents a l'exercici 2008.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-vos atentament,

**Cònsol Menor**  
Montserrat Capdevila Pallarès

**Vist l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2008 rebut el 29 de juny de 2010, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú d'Escaldes-Engordany presenta les al·legacions que segueixen:**

### **Al·legacions relatives a la comptabilitat pública**

- En relació a la recomanació efectuada pel Tribunal de comptes en el cinquè punt d'aquest apartat:

“El Comú no ha determinat cap import com a Romanent afectat quan ha liquidat ingressos finalistes que no s’han aplicat a la seva finalitat, per import de 5.945.397 euros.”

El Comú d'Escaldes-Engordany els darrers anys 2005-2008 ha invertit per un import superior al de les transferències de capital rebudes. En concret, l'import total i definitiu de l'obra del Prat del Roure i carrer dels Veedors, un cop acabada, a 31 de desembre de 2008 ha estat de 24.093.987 euros. Aquesta obra s’ha finançat de la següent manera : 8.795.607 euros amb part de les transferències de capital rebudes de Govern fins l'any 2008, 1.687.111 euros amb ingressos de l'exercici 2008 procedents de la cessió obligatòria i els restants 13.611.270 € amb endeutament. Per aquest motiu aquests ingressos finalistes de 5.945.397 euros considerem que no són finalistes pendents d'aplicar, ja que s’han utilitzat per fer front a l'excedent d'inversió d'anys anteriors.

- En relació a la recomanació efectuada pel Tribunal de comptes en el sisé punt d'aquest apartat:

“Com a conseqüència dels ajustos que deriven de les observacions que es detallen, el Romanent de tresoreria del Comú a 31/12/08 seria negatiu de 13.161.904 euros.”

1.- La diferencia considerada com a “factures no reconegudes” consisteix en 57.167 euros que, inclouen l'import de 29.935 € de Pirinenca de Serveis com a transacció no comptabilitzada a l'exercici 2008, però aquest import s’ha meritat l'any 2008. S’adjunta còpia de l'assentament comptable. A 31 de desembre quedarien 27.232 euros en factures no reconegudes en comptes dels 57.167 euros que apareixen a l'informe.

2.- La diferència considerada com a “obligacions pendents de pagament”, per import 38.923,85 euros correspon a la periodificació d'interessos meritats l'any 2008 i pagats a l'any 2009. Entenem que, a 31 de desembre de 2008, aquest import és una obligació pendent de pagament i, per tant, ha de constar al romanent de tresoreria.

A l'apartat 2.2 de “informació de caràcter financer, romanent de tresoreria, de contingut de la memòria” del Pla General de Comptabilitat Pública s’indica que s’informarà sobre els components del romanent de tresoreria, indicant l'import total de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, derivades tant de l'execució del pressupost de despeses com del pressupost d'ingressos (devolucions).

3.- La diferència considerada als “fons líquids” prové de dos partides diferents no considerades pel Comú:

	Import
Inversions financeres temporals (dipòsits constituïts)	6.010,12
Formalització de fiances	-4.051,52
	<u>1.958,60</u>

A l'apartat 2.2 de “informació de caràcter financer, romanent de tresoreria, de contingut de la memòria” del Pla General de Comptabilitat Pública s'indica que s'informarà sobre els components del romanent de tresoreria, indicant “els fons líquids, que inclouen els saldos disponibles en caixa d'efectiu i comptes bancaris, així com els excedents temporals de tresoreria que siguin materialitzats en inversions de caràcter no pressupostari i que reuneixin prou liquiditat”.

El Comú no ha considerat aquestes dues partides a l'estat de romanent de tresoreria perquè considera que no es compleixen les condicions de “excedent temporal de tresoreria materialitzat en inversions de caràcter no pressupostari i que reuneixin prou liquiditat”.

4.- A l'apartat de “romanent de tresoreria afectat” a l'informe es considera com a “romanent de tresoreria afectat”, els ingressos finalistes no aplicats i el romanent LQTC any 2002. Respecte a aquesta consideració, entenem que:

- 1- Els ingressos finalistes no aplicats resulten de l'ingrés en concepte de préstecs a llarg termini per un import de 7.125.000 euros. D'acord amb l'article 46 de la Llei de Finances Comunals “amb caràcter general, els comuns han de destinar els ingressos derivats les operacions d'endeutament al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial de les deutes”. Com s'ha explicat en el primer punt de les nostres al·legacions, els nous préstecs van servir per la cancel·lació de les pòlisses de crèdit formalitzades per a fer front a l'excedent d'inversió d'exercicis anteriors per l'obra del Prat del Roure i carrer dels Veedors.
  - 2- El romanent LQTC any 2002, per un import de 1.700.522 euros, en concepte de transferències rebudes, que el Comú no va sol·licitar al Consell General la seva aprovació per traslladar aquestes transferències al mandat següent. Considerem que, després de vuit anys, el Comú d'Escaldes-Engordany no hauria de sol·licitar al Consell General el trasllat a l'exercici següent de les transferències rebudes a l'exercici 2002.
- En relació a la recomanació d'anys anteriors efectuada pel Tribunal de comptes en el quart punt d'aquest apartat:

“S'han observat diferències entre determinats imports que figuren en el quadre de finançament i els que haurien de constar atenent a les operacions de l'exercici.”

**Els fons aplicats a la cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg, no inclou la reclassificació de l'exercici de 457.737 euros.**

Aquest import de 457.737 euros correspon a la part de "curt termini" dels préstecs formalitzats aquest mateix any 2008, de forma que, en el moment de la seva formalització, i degut als venciments pactats, en el moment del seu registre, una part d'aquest préstec ja ha de ésser classificat com a curt termini, de forma que, durant l'any no es produeix un traspàs de deute de llarg a curt termini de deutes.

Per la part dels fons obtinguts durant l'any 2008, l'import total dels préstecs rebuts l'any 2008 i, per tant fons obtinguts, corresponen a l'import efectiu dels fons rebuts, és a dir, 7.125.000 euros.

L'import registrat com a cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg termini correspon a les següents quantitats:

	Import
Per amortització de deutes	2.307.473,01
Per traspàs a curt de deutes a llarg:	
Deutes a curt termini 2008	3.089.643,94
- Deutes a curt termini 2007	-2.145.794,13
	943.849,81
	3.251.322,82

**Figuren com a disminucions del capital circulant 38.923 euros que corresponen a ajustaments per periodificació.**

L'import de 38.923 euros correspon una periodificació d'interessos meritats l'any 2008 i liquidats l'any 2009. No hem considerat el seu ajust com a augment del resultat, per tractar-se d'una variació entre partides del circulant, préstecs i tresoreria.

**S'observa una diferència de la variació de les disminucions de creditors no pressupostaris amb les dades del balanç de 4.936 euros.**

Durant l'exercici 2008 s'ha registrat una reclassificació de les fiances rebudes, per import de 4.936 euros. Aquest traspàs es va registrar de curt a llarg termini.

Aquesta fiança estava registrada l'any 2007 com a fiances a curt termini, i el 2008, es traspassa a llarg termini al comprovar que el seu venciment està fixat el 31 de desembre de 2012. Per tant, no correspon a un fons obtingut l'any 2008 sinó que es tracta de un traspàs registrat l'any 2008 entre curt i llarg termini que no correspon a fons aplicats ni obtinguts.

Al quadre de finançament apareix com a fons obtinguts de deutes a llarg termini per altres conceptes, l'import de 1.584,75 euros, que correspon realment als fons obtinguts durant l'any 2008.

## Observacions

- El Comú ha rebut en data 29 de juny de 2010 l'informe del tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2008. Aquest fet comporta que moltes de les seves recomanacions no puguin ser incorporades als Estats de Comptes de l'exercici 2009 i subsegüents.

Aquesta és la nostra opinió que, de forma raonada, sotmetem a la consideració del Tribunal de Comptes.

Escaldes-Engordany , 15 de juliol de 2010

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden modificats com segueix:

### *2.3.9 Creditors a curt termini*

#### *Passius omesos*

S'ha detectat per un import de 27.232 euros transaccions no comptabilitzades a l'exercici 2008 les quals, d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

<b>Creditor</b>	<b>Import</b>
LAC	6.240
UPTEE	6.329
Roca Ribes	14.663
<b>Total passius omesos</b>	<b>27.232</b>

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

### *2.4 Romanent de tresoreria*

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

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

<b>Ajustos romanent de tresoreria</b>	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>	<b>Fons líquids</b>	<b>Efecte sobre el RT total</b>	<b>Afectat</b>	<b>Efecte sobre el RT no afectat</b>
Factures no reconegudes	-	27.232	-	-27.232	-	-27.232
Diferència en els fons líquids	-	-	1.959	1.959	-	1.959
Diferència en les obligacions pendents de pagament	-	-38.924	-	38.924	-	38.924
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	5.945.397	-5.945.397
Romanent LQTC any 2002	-	-	-	-	1.700.522	-1.700.522
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-11.692</b>	<b>1.959</b>	<b>13.651</b>	<b>7.645.919</b>	<b>-7.632.268</b>

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2008, seria negatiu de 13.131.969 euros.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Com a conseqüència dels ajustos que deriven de les observacions que es detallen, el Romanent de tresoreria del Comú, al 31 de desembre de 2008 seria negatiu de 13.131.969 euros. (nota 2.4)

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