

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ DE
D'ENCAMP CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2000**

Andorra la Vella, febrer del 2002

ÍNDEX

1 INTRODUCCIÓ

1.1 INTRODUCCIÓ A L'INFORME.

1.1.1 Objectiu, abast i limitacions.

1.1.2 Metodologia

1.2 INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.

1.2.1 Naturalesa jurídica.

1.2.2 Òrgans rectors.

1.2.3 Normativa bàsica aplicable.

2 FISCALITZACIÓ

2.1 INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN.

2.1.1 Informe d'auditoria.

2.1.2 Comentaris a l'informe d'auditoria.

2.1.3 Control Financer i Control Intern.

2.2 ESTATS FINANCERS.

3 CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1 CONCLUSIONS

3.2 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.2.1 Pel que respecta a la Llei general de les finances públiques

4 AL·LEGACIONS

ABREVIACIONS

LGFP : Llei general de les finances públiques

LCP : Llei de contractació pública

LQDCC : Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns

PGCP : Pla general de comptabilitat pública

BOPA : Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1 INTRODUCCIÓ

1.1 INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1 Objectiu, abast i limitacions

1.1.1.1 Objectiu

Els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

- a) Verificació del compliment del que estableix la LGFP.
- b) Verificació del compliment del que estableix la LCP.
- c) Verificació si l'execució dels pressupostos s'ajusta a les normes i els principis, jurídics i d'altra naturalesa, que la regeixen.

És important remarcar que no es tracta d'una fiscalització completa dels comptes retuts pel Comú d'Encamp, ja que l'auditoria dels estats financers del Comú ha estat realitzada per GAUDIT S.L., per contractació d'aquest mitjançant concurs públic. L'opinió de l'esmentada firma d'auditoria es reproduïx textualment al punt 2.1.1 sense que això signifiqui aquiescència respecte a la mateixa. No obstant, el Tribunal ha cregut convenient comentar alguns aspectes d'aquest informe d'auditoria, en especial aquells que es refereixen a actuacions de caràcter tecnicocomptable que es poden reproduir en exercicis posteriors i sobre les quals s'ha considerat oportú donar ja d'entrada algunes orientacions.

L'objectiu d'aquest informe és dur a terme una revisió limitada per conèixer la situació de partida en que es troba el Comú d'Encamp, en relació als aspectes fiscalitzats abans indicats, que serveixi de base per exercicis posteriors i que permeti elaborar observacions i recomanacions de futur per tal de millorar en anys posteriors la situació observada relativa a l'exercici 2000.

1.1.1.2 Abast temporal

Aquest informe es refereix a l'exercici 2000. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització que s'esmenten a l'informe obliguen a remuntar-se a anys anteriors per a fer un correcte seguiment comparatiu. També s'ha inclòs en l'informe algun comentari en relació amb l'evolució dels procediments implementats pel Comú fins a la data del present informe, sense perjudici d'un major aprofundiment en el moment de la fiscalització de l'exercici 2001.

1.1.1.3 Limitacions

La revisió és limitada pel fet que en cap cas s'ha realitzat una fiscalització "ad hoc" de cadascun dels comptes integrants dels estats financers del Comú d'Encamp, i per tant no s'han seguit totes les normes i procediments de fiscalització del sector públic generalment acceptats.

La implantació, per part del Comú, del PGCP ha imposat una major disciplina comptable, amb resultats força positius, millorant-se sensiblement el retiment dels comptes, que en general es presenten més acuradament que en exercicis anteriors als sotmesos a la fiscalització.

El fet que la instauració del nou sistema d'informació comptable gairebé obligui a la utilització dels mitjans informàtics per a la formació dels llibres i estats comptables fa que la documentació presenti un format bastant homogeni quant a forma i contingut, respecte els requeriments del PGCP.

1.1.2 Metodologia

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat, bàsicament, mitjançant entrevistes amb el cap del departament de finances i amb la secretària general del Comú d'Encamp i ha inclòs totes aquelles proves selectives, estadísticament no extrapolables, amb l'abast que s'ha considerat necessari per a obtenir evidència suficient i adient, entre d'altres, de les explicacions, procediments, metodologia i fases de la liquidació pressupostària (ACLOP), amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions, observacions i recomanacions que es desprenen del treball realitzat.

1.2 INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1 Naturalesa jurídica

La Constitució del Principat d'Andorra, al seu Títol VI titulat "De l'estructura territorial", emmarca la figura dels comuns dins l'estructura institucional del Principat d'Andorra, establint que "Els comuns, com a òrgans de representació i administració de les parròquies, són corporacions públiques amb personalitat jurídica i potestat normativa local, sotmesa a la llei, en forma d'ordinacions, reglaments i decrets".

1.2.2 Òrgans rectors

D'acord amb allò establert per l'article 1 del Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995, "Els òrgans comunals són el Consell de Comú, els cònsols major i menor, els consellers major i

menor i la Junta de Govern, sense perjudici dels òrgans propis de cada comú”.

1.2.2.1 El Consell de Comú

D’acord amb allò establert per l’article 3 del Reglament de funcionament dels comuns, “El nombre de consellers de comú oscil·la entre deu i setze membres, segons els usos i costums de cada parròquia, sempre en nombre parell. El nombre de consellers de comú pot ésser modificat en cada parròquia d’acord amb el que preveu la Llei electoral vigent”.

En data 5 de novembre de 1998, el Consell de Comú d’Encamp va decretar “Incrementar en dos el nombre de consellers de Comú, de manera que la composició del Consell del Comú d’Encamp passi de deu a dotze consellers”.

1.2.2.2 La Junta de Govern

D’acord amb allò establert per l’article 10 del Reglament de funcionament dels comuns, “La Junta de Govern és l’òrgan executiu del Consell de Comú. La Junta de Govern assumeix totes aquelles facultats que li delegui expressament el Consell de Comú en els límits fixats per la llei”.

L’article 17 del mateix Reglament estableix que “La Junta de Govern està constituïda com a mínim dels cònsols major i menor. A iniciativa del cònsol major, el Consell de Comú pot decidir en la seva sessió inicial o bé en qualsevol moment durant el seu mandat, d’ampliar la Junta de Govern mitjançant el nomenament de nous membres d’entre el Consell de Comú. Els consellers de comú membres de la Junta de Govern poden ésser lliurement revocats o substituïts pel Consell de Comú a petició del cònsol major”.

En la reunió del Consell de Comú de 2 de febrer de 2000, en aplicació d’allò establert als articles 17 i 18 del Reglament de funcionament dels comuns, es va acordar la creació de la Junta de Govern. En la mateixa reunió el Consell de Comú va acordar les facultats que es delegaven a la Junta de Govern, que són les següents:

- a) Estudiar i aprovar o denegar, segons escaigui, el decret corresponent de totes les sol·licituds.
- b) Proposar la interposició, si escau, de contenciosos i expedients sancionadors i el seu seguiment.
- c) Acordar edictes, avisos i decrets.
- d) Contractar, si escau, tècnics assessors, empreses de selecció de personal, d’auditoria, de treballs de neu, d’assegurances, i de serveis en general (neteja, manteniment....)

e) Contractar i autoritzar la contractació d'obres, gestió de serveis públics i subministraments i qualsevol altre que impliqui prestacions per al Comú, per imports iguals o inferiors a 50.000.000 de pessetes, sempre que estiguin previstos al pressupost de l'exercici en curs i d'acord amb la normativa vigent.

f) Analitzar, proposar, si escau, i controlar el cens de població, cens emfitèutic, cens electoral, cadastre, empreses participades i altres qüestions que afectin el funcionament administratiu del Comú.

g) Prendre decisions en cas d'extrema urgència. En aquest cas donarà compte dels afers tractats i de les decisions adoptades en la propera sessió del Consell de Comú convocada amb caràcter d'urgència.

1.2.2.3 Les Comissions

D'acord amb allò establert per l'article 19 del Reglament de funcionament dels comuns, "A proposta del cònsol major, el Consell de Comú pot, lliurement i en qualsevol moment del mandat, crear una o diverses comissions, designant i revocant lliurement els seus membres i el seu president. La composició de les comissions ha de respectar el principi de representació proporcional dels grups representats en el comú per permetre una bona informació dels consellers de comú. Aquestes comissions poden ésser permanents o bé creades per a un objectiu determinat. En tot cas, la missió de cada comissió s'ha de cenyir estrictament a l'àmbit que li encomani de manera expressa el Consell de Comú".

1.2.3 Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable és la següent:

- Constitució del Principat d'Andorra.
- Reglament de funcionament dels comuns.
- Llei general de les finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del Tribunal de Comptes.
- Normativa per a la contractació, aprovada pel Comú d'Encamp en la seva sessió del dia 4 de juny de 1998.
- Codi de l'Administració.
- Llei qualificada de transferències als Comuns.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns.
- Pla general de comptabilitat pública.

2 FISCALITZACIÓ

2.1 INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN

2.1.1 Informe d'auditoria

El Comú d'Encamp, com a ens públic (punt 1.2.1 anterior), està sotmès a tota la normativa que regula aquests tipus d'ens i, per tant, també a les normes sobre fiscalització que els són aplicables.

La LQDCC estableix, en el seu article 8, el següent:

“Article 8.- Dins de la potestat financera, correspon als Comuns l'elaboració, aprovació i execució del pressupost comunal així com la fixació i execució del control comptable i auditoria dels corresponents exercicis pressupostaris, sense perjudici d'allò que disposa la Llei Qualificada de Transferències als Comuns.”

El Comú d'Encamp, en la seva sessió del dia 3 de maig del 2000, va acordar convocar un concurs públic per la realització de l'auditoria pressupostària i l'auditoria financera dels seus comptes.

En data 25 de juny de 2001 la societat GAUDIT S.L. va emetre el seu informe d'auditoria sobre el balanç de situació al 31 de desembre de 2000, el compte del resultat economicopatrimonial del període comprès entre l'1 de gener de 2000 i el 31 de desembre de 2000 i la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici anyal acabat en aquesta data, expressant una opinió amb salvetats. A continuació, reproduïm aquest informe d'auditoria.

“Al Molt Il·lustre Sr. Cònsol de l'Honorable Comú d'Encamp

- 1. Hem auditat els comptes anyals de l'Honorable Comú d'Encamp de l'exercici 2000, que comprenen el Balanç de Situació al 31 de desembre de 2000, el Compte del Resultat Economicopatrimonial del període comprès entre l'1 de gener de 2000 i el 31 de desembre de 2000 i la Liquidació Pressupostària corresponent a l'exercici anyal acabat en aquesta data, la formulació i el contingut dels quals és responsabilitat de la Corporació. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats comptables en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment admeses, que inclouen l'anàlisi mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats en l'àmbit de les administracions públiques i de les estimacions efectuades.*

2. *El Comú presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç de Situació i del Compte del Resultat Economicopatrimonial, les xifres de l'exercici 2000 i les corresponents a l'exercici 1999. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats i comptes anyals de l'exercici 2000. Amb data 1 de març de 2000, altra firma d'auditoria va emetre un dictamen en relació als Estats Financers al 31 de desembre de 1999, expressant una opinió amb salvetats.*
3. *La Llei General de Finances Públiques (LGFP), aprovada en sessió de Consell General de 19 de desembre de 1996, estableix que els Comuns havien d'adaptar llurs ordenaments a la mateixa i que havien de crear les figures escaients per tal de garantir les funcions de control pressupostari establertes: control de legalitat, control d'oportunitat econòmica, control financer i control d'eficàcia. La figura de l'interventor, que aglutinaria dites funcions, no existeix dins del Comú i no es poden garantir les funcions de control esmentades si bé, a la data d'emissió del present informe, se'ns ha manifestat la voluntat de la Corporació de crear aquesta figura.*
4. *El criteri utilitzat per a la comptabilització dels ingressos rebuts en virtut de la Llei Qualificada de Transferències és assimilable al de la comptabilització d'una subvenció de capital. Considerem que no es tracta d'una subvenció de capital, ja que el Comú hi té dret per llei i no està condicionada a inversions específiques. El Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), aprovat per Decret del M.I. Govern d'Andorra en data 27 de gener de 1999 estableix la comptabilització en el compte 755 "Transferències de capital", el que implicaria passar com a ingrés de l'exercici la totalitat de la transferència rebuda i no únicament la quantia equivalent a la dotació a l'amortització de l'immobilitzat finançat amb les transferències. El PGCP especifica a l'article 4 que el M. I. Govern determinarà el moment en què serà obligatori per als Comuns.*
5. *L'Honorable Comú d'Encamp va realitzar en exercicis anteriors la inversió anomenada "Telecabina Encamp-Cortals" (inclosa a la partida "instal·lacions tècniques" de la nota 4: Immobilitzat material) per un import de 3.817,9 milions de pessetes, que ha estat finançada amb un préstec sindicat de 2.500 milions de pessetes i subvencions de capital del M. I. Govern per 1.105 milions de pessetes. Un estudi de viabilitat realitzat per ESADE en 1997 recomanava que aquesta inversió fos gestionada per una empresa mixta a constituir pel Comú i una entitat gestora privada. Les pèrdues d'explotació fins al 31 de maig de 2000, les despeses de llum generades fins al 31 de desembre de 2000 i els interessos pagats fins al mes de juliol de 2000 del préstec que finança la inversió es troben inclosos dins d'un compte deutor amb un saldo de 203.482.728 pessetes, ja que el Comú té la intenció de repercutir aquests conceptes a la futura societat gestora del Telecabina, que a la data d'emissió del present informe es troba en fase de negociació*

relativa a la seva constitució. Del resultat d'aquesta negociació, de la incorporació de futurs socis i de la capacitat operativa de la inversió de generar recursos per absorbir les pèrdues incorregudes fins ara i per permetre cobrir les despeses futures, dependrà la viabilitat i la utilitat financera d'aquesta inversió.

6. És la nostra opinió que, excepte pel que es pogués derivar dels efectes esmentats al paràgraf 5 anterior, el Balanç de Situació, el Compte del Resultat Economicopatrimonial i la Liquidació Pressupostaria adjunts al 31 de desembre de 2000 recullen en tots els seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat de les operacions de l'exercici anyal finalitzat en aquesta data de l'Honorable Comú d'Encamp, de conformitat amb principis i criteris comptables establerts a la LGFP.

Josep Delgado Villena
Col·legiat nº 2
Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Andorra la Vella, 25 de juny de 2001”

Nota adjunta:

“NOTA 4. IMMOBILITZAT MATERIAL

Els elements inclosos dins d'aquesta massa patrimonial es desglossen de la següent manera:

ELEMENT	PESSETES	ALTES DE L'EXERCICI
TERRENYS	1.647.046.689	-
CONSTRUCCIONS	8.695.076.942	1.539.245.819
INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	4.811.665.127	194.303.750
MAQUINÀRIA	60.060.074	6.758.400
ALTRES EQUIPAMENTS	78.588.778	4.141.170
MOBILIARI	186.123.938	6.066.495
EQUIPS INFORMÀTICS	94.603.289	11.577.001
ELEMENTS DE TRANSPORT	153.731.130	7.389.479
ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	74.900.359	4.214.292
	-----	-----
TOTAL INVERSIONS	15.801.796.326	1.773.696.406
PROVISIONS ACUMULADES	(1.822.856.923)	(310.730.320)
	-----	-----
	13.978.939.403	1.462.966.086

De les altes de l'exercici a la partida “Construccions”, s'ha imputat com a inversions finançades amb les transferències rebudes del M.I. Govern un import de 985.842.446 pessetes (veure nota 11) corresponent a les

obres “Aparcament vertical Prat del Llas” i “Aparcament vertical Fase III – Centre Esportiu del Pas de la Casa”.

NOTA 11. INGRESSOS A DISTRIBUIR

Dins d'aquest epígraf s'inclouen els imports de les subvencions de capital rebudes pel Comú i transferides des del M.I. Govern en virtut de la Llei Qualificada sobre les Transferències als Honorables Comuns, així com la imputació d'aquests imports a les inversions en immobilitzats efectuades, imputació quantificada per un import igual a l'amortització de dites inversions i que ascendeix a 650.097.235 pessetes. El detall del saldo al 31 de desembre de 2000 és el següent:

CONCEPTE	PESSETES
SUBVENCIÓ CAPITAL APARCAMENT ARÍNSOLS	645.667.156
SUBVENCIÓ CAPITAL JARDÍ D'INFANTS ENCAMP	203.666.151
SUBVENCIÓ CAPITAL COMPLEX ESPORTIU	1.021.713.092
SUBVENCIÓ CAPITAL OFICINA D'INFORMACIÓ I TURISME	6.657.682
SUBVENCIÓ CAPITAL APARCAMENT VERTICAL PAS FI,II	1.334.237.373
SUBVENCIÓ CAPITAL APARCAMENT VERTICAL PAS FIII/C.ESP.	780.435.213
SUBVENCIÓ CAPITAL CASA DEL POBLE	112.063.845
SUBVENCIÓ CAPITAL EDIFICI COLÒNIES	61.761.401
SUBVENCIÓ CAPITAL APARCAMENT VERTICAL PRAT DE LLAS	645.000.000
SUBVENCIÓ CAPITAL ELEMENTS TRANSPORT	29.488.297

TOTAL SUBVENCIÓ EN CAPITAL	4.840.690.210
ALTRES SUBVENCIONS CAPITAL GOVERN	116.550.262
SUBVENCIÓ CAPITAL TELECABINA ENCAMP-CORTALS	1.105.000.000
IMPUTACIÓ A INGRESSOS DE LES SUBVENCIONS DE CAPITAL	(650.097.235)

	5.412.143.237

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici 2000 ha estat el que s'explica a continuació:

CONCEPTE	PESSETES
SALDO AL 31 DE DESEMBRE DE 1999	4.531.578.193
INVERSIÓ ANY 2000 APARCAMENT VERTICAL PAS FIII/C.ESP.	340.842.446
INVERSIÓ ANY 2000 APARCAMENT VERTICAL PRAT DE LLAS	645.000.000
IMPUTACIÓ ANY 2000 A INGRESSOS	(105.277.402)

SALDO AL 31 DE DESEMBRE DE 2000	5.412.143.237"

2.1.2 Comentaris a l'informe d'auditoria

Comentari general als comptes anuals sotmesos a l'informe d'auditoria.

L'article 4 del PGCP estableix la potestat del Govern de determinar el moment a partir del qual aquest Pla serà obligatori pels comuns. A la data actual, aquesta potestat encara no l'ha exercit.

El Comú d'Encamp ha adoptat el PGCP, per la qual cosa entenem que hauria de formular tots els estats financers que s'hi descriuen.

El punt 5 de la introducció del PGCP explica que la finalitat del mateix és "obtenir la informació exigida per l'article 46 de la Llei general de les finances públiques i fer que aquesta informació expressi la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats".

La quarta part del PGCP determina quins documents formen part dels comptes anuals, els quals són el resultat del procés comptable i constitueixen l'instrument transmissor de la informació comptable als diferents usuaris. Els comptes anuals comprenen:

- el balanç
- el compte del resultat economicopatrimonial
- els estats definits en la LGFP (estats de liquidació pressupostària i complementaris)
- la memòria (que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria).

No formen part de la documentació que ha estat objecte de l'auditoria presentada pel Comú d'Encamp al Tribunal de Comptes la memòria corresponent a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2000, el quadre de finançament ni el romanent de tresoreria. Aquests documents si que han estat lliurats al Tribunal de Comptes.

Les xifres corresponents a l'exercici 1999 que es mostren comparades a les de l'exercici 2000 comprenen, pel que fa al compte del resultat economicopatrimonial, un període de tretze mesos (comprés entre 1 de desembre de 1998 i 31 de desembre de 1999).

Comentaris al paràgraf 4 de l'informe d'auditoria:

Des d'un punt de vista comptable, coincidim amb el criteri expressat en el paràgraf 4 de l'informe d'auditoria. El criteri que avala la consideració de les transferències de capital com a ingrés de l'exercici es recull al

PGCP quan defineix el compte 755, referent a transferències de capital, de la següent manera:

“755. Transferències de capital

Aportacions rebudes per finançar operacions de capital dins de l'ens, subjecte de la comptabilitat. Aquestes aportacions o bé són destinades a establir l'estructura bàsica en el seu conjunt o bé són transferides a un altre ens del sector públic o del sector privat perquè aquest ens efectui la inversió en actius fixos. Tindran també la consideració de transferències de capital les aportacions que es rebin en compensació de resultats negatius d'exercicis anteriors acumulats i les aportacions que es rebin per la cancel·lació o minoració d'elements de passiu.

No s'imputaran les aportacions per adquirir béns de capital determinats prèviament o en el moment de l'aportació, que siguin específics i concrets. Aquestes aportacions s'imputaran al subgrup 13 «Ingressos a distribuir en diversos exercicis». No s'imputaran tampoc les aportacions pel finançament bàsic de les entitats parapúbliques i ens creats per un ens matriu, que és el que realitza l'aportació financera. Aquesta aportació s'imputarà als comptes 100 «Patrimoni» en l'entitat receptora.

El seu moviment és el següent:

a) Serà abonat amb càrrec:

a.1) Generalment, al compte 430 «Deutors per drets reconeguts, pressupost d'ingressos corrent» en el moment en què la subvenció hagi vençut i sigui líquida i exigible.

a.2) Al compte que correspongui segons la naturalesa del bé que es rebi, en el cas de transferències en espècie.

a.3) En comptes del grup 1 o 5 per l'assumpció de deutes, segons la naturalesa del deute assumit.

b) Serà carregat amb abonament:

b.1) Al compte 433 «Drets anul·lats del pressupost corrent» a través dels seus divisionaris per l'import dels drets anul·lats per l'anul·lació de liquidacions.

b.2) Al compte 408 «Creditors per devolució d'ingressos», en el moment en què es dicti l'acord de devolució.

b.3) Al compte 129 «Resultats de l'exercici» en la data del tancament de l'exercici, pel seu saldo.”

Es consideren transferències de capital, i es comptabilitzen al compte 755 del PGCP, les aportacions rebudes per finançar operacions de capital, i poden ser destinades a establir l'estructura bàsica en el seu conjunt o poden ser transferides a un altre ens del sector públic o del sector privat perquè aquest ens efectui la inversió en actius fixos.

En canvi, no es consideren transferències de capital, i, per tant, no s'imputaran en aquest compte 755, les aportacions per adquirir béns de capital determinats prèviament o en el moment de l'aportació, que siguin específics i concrets. Aquestes aportacions s'imputaran al subgrup 13 «Ingressos a distribuir en diversos exercicis».

Altres comentaris a l'informe d'auditoria:

L'opinió d'auditoria no fa cap referència a la forma de comptabilització de les inversions destinades a l'ús general utilitzada pel Comú d'Encamp, que si queda descrita en les notes als estats financers, que consisteix en fer figurar aquestes inversions a l'actiu i fer una provisió per renovació calculada en base a l'amortització, pel sistema lineal, de les mateixes.

D'acord amb el PGCP, s'hauria de tenir en compte la norma de valoració 4^a (punt 1er.) que defineix aquests béns destinats a l'ús general i el tractament que se'ls ha de donar en els termes següents:

“Els béns adquirits o construïts per ser destinats a l'ús general, és a dir, terrenys i béns naturals, béns comunals, infraestructures i altres béns d'ús general, així com els béns del patrimoni històric, artístic i cultural. Figuraran a l'actiu del balanç, pel seu valor d'adquisició o cost de producció, d'acord amb el criteri general explicat a l'immobilitzat material. Aquests béns, que figuren sota la rúbrica d'inversions destinades a l'ús general, poden ser no depreciables, o bé poden tenir una vida útil indeterminada si són renovats permanentment.

Les inversions no depreciables han de romandre en el balanç, pel valor d'adquisició o pel cost de producció.

En les inversions que han de ser renovades, 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 en el moment de la seva posada en servei inicial.

Caldrà contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per conèixer les despeses que s'han efectuat realment, quin cost representen i quines encara no s'han realitzat, de les quals se'n farà una dotació a la provisió perquè s'imputi a resultats del període, el cost total atribuïble a l'exercici.”

Basant-nos en l'esmentada norma 4^a 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 total atribuïble a l'exercici.

També d'acord amb la norma 4^a del PGCP, s'hauria de tenir en compte que sota la rúbrica d'inversions destinades a l'ús general també poden ser-hi béns no depreciables i aquests han de romandre al balanç pel valor d'adquisició o cost de producció.

Pel que fa a l'aparent dificultat de fer càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei i contrastar-les amb les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici, cal dir que no és necessari encomanar a pèrits externs (enginyers, arquitectes, etc.) els càlculs tècnics, ja que el Comú té dades, o les pot obtenir de la seva pròpia comptabilitat històrica, dels cost de manteniment (reparacions ordinàries) i renovacions (reparacions extraordinàries) per unitats homogènies de béns d'ús general (per exemple: cost històric per quilòmetre de xarxa viària pública, cost històric per unitat d'enllumenat públic, etc.). En aquest sentit, una vegada establerts –via ratis- els costos unitaris, només cal actualitzar el preu dels diners i multiplicar pel número d'unitats del bé d'ús general en concret que posseeix el Comú.

2.1.3 Control Financer i Control Intern

Els sistemes i procediments del Comú d'Encamp en l'àmbit economicofinancer garanteixen raonablement que totes les transaccions realitzades es registren comptablement de forma adequada i en el moment oportú, tot i que en el període el qual es refereix el present informe no havia estat nomenat l'Interventor del Comú, raó per la qual no s'havien conferit a cap persona les facultats pròpies del seu càrrec, segons el que s'especifica a la LGFP. Les funcions pròpies del càrrec d'Interventor (encara que sense nomenament oficial) eren exercides pel cap del departament de finances.

Les normes sobre el control financer dels comuns previstes per la normativa del Principat d'Andorra estan establertes a la LGFP, aprovada pel Consell General en la seva sessió del dia 19 de desembre de 1996. Els articles 4 (Societats públiques), 39 (Control financer) i 44 (Funcions – de la Intervenció-), parlen directament de l'exercici del control financer sobre les societats públiques participades per l'administració general i de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general. Aquests articles estableixen que el control financer de les societats mercantils dependents d'una entitat local es realitzarà per procediment d'auditoria. D'acord amb això, correspon a la intervenció del Comú d'Encamp la inspecció de la comptabilitat de les Societats **GASOPAS** (participada al 51% pel Comú, segons informació del propi Comú) i **SERCEMSA** (participada al 99% pel Comú, segons informació del propi Comú).

El Tribunal de Comptes ha rebut, el dia 18 de febrer de 2002 els Comptes corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2000 de les societats públiques **GASOPAS** i **SERCEMSA**, així com els Informes Independents d'Auditoria corresponent al mencionat exercici de les mencionades societats, elaborats per les empreses GAUDIT i SERAUDIT respectivament.

2.2 ESTATS FINANCERS.

A continuació es presenten els estats financers del Comú d'Encamp corresponents a l'exercici 2000.

Font: Informe d'auditoria, de 25 de juny de 2001, sobre el balanç de situació al 31 de desembre de 2000, el compte del resultat economicopatrimonial del període comprés entre l'1 de gener de 2000 i el 31 de desembre de 2000 i la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici anyal acabat en aquesta data, emès per la societat GAUDIT.

BALANÇ DE SITUACIÓ **al 31 de desembre de 2000** **(en pessetes)**

	31/12/2000	31/12/1999
ACTIU		
IMMOBILITZAT	18.557.918.532	16.709.736.041
Inversions d'ús general	3.903.497.439	3.522.330.902
Immobilitzat immaterial	7.268.590	4.476.622
Immobilitzat material	13.978.939.403	12.515.973.317
Inversions gestionades	668.213.100	666.955.200
ACTIU CIRCULANT	375.305.502	(1.259.043.537)
Existències	19.607.638	25.721.908
Deutors	321.582.311	398.186.587
Tresoreria	19.050.547	(1.697.627.067)
Periodificacions	15.065.006	14.675.035
TOTAL ACTIU	18.933.224.034	15.450.692.504

	31/12/2000	31/12/1999
PASSIU		
FONS PROPIS	5.125.606.119	5.445.679.619
Resultats exercicis anteriors	5.445.679.619	5.679.185.745
Desestalvi de l'exercici	(320.073.500)	(233.506.126)
INGRESSOS A DISTRIBUIR	5.412.143.237	4.531.578.193
CREDITORS A LLARG TERMINI	6.250.258.845	2.515.490.000
CREDITORS A CURT TERMINI	2.145.215.833	2.957.944.692
TOTAL PASSIU	18.933.224.034	15.450.692.504

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**01.01.2000-31.12.2000****(en pessetes)****DESPESES**

	Exercici 2000	Exercici 1999
APROVISIONAMENTS	77.217.610	111.547.807
Consum de materials	6.114.270	12.781.872
Consum de primeres matèries i d'altres	71.103.340	98.765.935
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	2.184.233.426	2.254.370.257
Despeses de personal	892.894.739	854.155.776
Prestacions socials	388.557	928.829
Dotacions per amortització	519.526.214	473.696.102
Variació de provisions de tràfic	4.813.949	3.360.002
Altres despeses de gestió	544.335.188	718.013.769
Despeses financeres	222.274.779	204.215.777
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	80.064.601	79.419.842
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	4.641.085	13.436.024
TOTAL DEURE	2.346.156.722	2.458.773.930

INGRESSOS

VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	313.379.914	340.578.401
Vendes diverses	1.727.000	2.741.384
Prestacions de serveis	311.652.914	337.837.017
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	382.522.818	603.797.143
Impostos locals	156.199.860	152.369.635
Impostos sobre transmissions	42.642.421	37.334.081
Taxes per prestacions de serveis	79.926.756	75.879.080
Contribucions Especials	103.753.781	338.214.347
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	936.766.256	926.018.461
Ingressos Accessoris i altres	663.927.995	676.446.460
Ingressos de participacions en capital	266.762.267	248.476.534
Altres ingressos financers	6.074.815	583.106
Diferències positives de canvi	1.179	512.361
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	244.510.098	200.367.031
Transferències corrents	232.496.538	176.896.750
Subvencions corrents	12.013.560	23.470.281
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	148.904.136	154.506.768
Beneficis procedents de l'immobilitzat	315.736	19.385.889
Subvencions de capital traspassades	105.278.772	111.194.106
Ingressos extraordinaris	0	2.729.090
Ingressos d'exercicis anteriors	43.309.628	21.197.683
DESESTALVI DE L'EXERCICI	320.073.500	233.506.126
TOTAL HAVER	2.346.156.722	2.458.773.930

Liquidació pressupostària exercici 2000
(en pessetes)

Codi	Concepte	pressupost inicial	Import modificat	Import pressupostat	drets reconeguts	ingressos liquidats
1	Impostos directes	229.000.000	0	229.000.000	156.199.860	151.641.267
2	Impostos indirectes	30.000.000	0	30.000.000	42.642.421	31.280.797
3	Taxes i altres ingressos	633.300.800	0	633.300.800	554.843.667	501.290.996
4	Transferències corrents	223.027.600	0	223.027.600	244.510.098	232.496.538
5	Ingressos patrimonials	743.632.000	0	743.632.000	889.218.456	887.364.827
6	Alienació d'inversions reals	4.210.000.000	0	4.210.000.000	315.736	315.736
7	Transferències de capital	935.000.000	0	935.000.000	985.842.446	985.842.446
8	Actius financers	8.400	3.550.000	3.558.400	0	0
9	Passius financers	1.893.297.496	0	1.893.297.496	0	0
TOTAL INGRESSOS		8.897.266.296	3.550.000	8.900.816.296	2.873.572.684	2.790.232.607

Codi	Concepte	Pressupost Inicial	Import modificat	Import pressupostat	Import autoritzat	Import compromès	Import liquidat	Import pagat
1	Personal	885.824.696	3.550.000	889.374.696	889.219.745	889.219.745	889.219.745	889.027.395
2	Béns corrents i serveis	709.333.000	0	709.333.000	616.437.680	616.437.680	616.437.680	508.592.085
3	Financeres	276.231.000	0	276.231.000	123.096.337	123.096.337	123.096.337	123.096.337
4	Transferències corrents	77.266.000	0	77.266.000	80.064.601	80.064.601	80.064.601	77.910.804
6	Inversions reals	3.138.602.000	0	3.138.602.000	2.364.532.308	2.364.532.308	2.364.532.308	1.501.590.822
8	Actius financers	1.310.004.800	0	1.310.004.800	0	0	0	0
9	Passius financers	2.500.004.800	0	2.500.004.800	0	0	0	0
TOTAL DESPESES		8.897.266.296	3.550.000	8.900.816.296	4.073.350.671	4.073.350.671	4.073.350.671	3.100.217.443

3 CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1 CONCLUSIONS

Degut al marc jurídic en procés d'evolució substancial, als nomenaments i assimilació de funcions dels interventors, a la implantació del programa informàtic adaptat al PGCP i al procés de posta en funcionament d'aquest programa, observem dues fases diferenciades en l'aplicació de la legislació vigent per part del Comú:

- Una fase inicial en què es produeixen incompliments freqüents i generalitzats de la normativa aplicable, durant l'any 2000, fins pràcticament el tercer trimestre del mateix, període durant el qual adquireix rellevant protagonisme la implantació, aprenentatge i desenvolupament de totes les solucions informàtiques comptables i informatives per donar resposta als requeriments legals.
- Una segona fase, des del quart trimestre de l'any 2000 i fins a l'actualitat, en la qual s'avança ràpidament en l'aplicació de la resta de normativa que els afecta.

Tot i que no s'han fet proves estadísticament extrapolables, sinó que s'han realitzat comprovacions selectives, s'ha observat un grau de compliment elevat, cap al final del període de referència, de tota la legislació aplicable, i en especial de la LCP.

3.2 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.2.1 Pel que respecta a la LGFP :

- Observacions

El punt 7 de l'article 33 de la LGFP estableix que "Per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de finances o, per delegació seva, d'un alt càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o interventor delegat".

Segons estableix el reglament del pressupost per a l'exercici 2000, aprovat en la Sessió ordinària del Consell de Comú del 29 de febrer de 2000, "El departament de finances prepararà l'ordre de pagament (transferència o xec bancari) i la presentarà per a la seva signatura. Tota ordre de pagament haurà de portar dues signatures de les quatre autoritzades".

Les quatre signatures autoritzades corresponen exclusivament a càrrecs polítics.

- Recomanacions

Recomanem que per a exercicis futurs la formalització dels pagaments materials s'adeqüi a allò establert en la LGFP, agrupant, de forma mancomunada, a més d'aquelles signatures de càrrecs polítics que el Comú consideri oportunes, la d'un tècnic del servei d'intervenció.

- Observacions

L'article 12 de la LGFP senyala, a l'apartat c) del punt 2, que el pressupost general ha d'incloure "les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'administració general."

L'Ordinació i el pressupost per a l'exercici 2000 no fan referència a les societats en les quals la participació per part del Comú és majoritària: **SERCEMSA i GASOPAS**:

- Recomanacions

Recomanem que l'Ordinació i el pressupost per a exercicis futurs s'adeqüi a allò establert en la LGFP i inclogui les previsions de les societats públiques participades pel Comú.

- Observacions

L'apartat c) del punt 2 de l'article 18 de la LGFP fa referència a la classificació funcional, definint-la de la següent manera:

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

El Comú d'Encamp no utilitza la classificació funcional.

- Recomanacions

Recomanem que es faci servir la classificació funcional, ja que és de gran utilitat per presentar la despesa a realitzar per l'ens públic conforme als objectius buscats o prioritats específiques que es tinguin. La classificació funcional, a l'igual que la classificació administrativa i l'econòmica, és de suma importància per l'anàlisi del pressupost, donat que revela prioritats de la despesa pública: cap a on aniran els recursos, quins seran els responsables d'executar aquesta despesa, de quina forma podem verificar i exigir que es compleixin els programes i activitats proposats.

4 AL·LEGACIONS :

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú d'Encamp la part corresponent del present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

El Comú d'Encamp no ha presentat al·legacions.