

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ DE LA
MASSANA 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 de la Massana, ja que l'auditoria dels estats financers ha estat realitzada per GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L., per contractació del Comú 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 de La Massana, en relació als aspectes fiscalitzats abans indicats, que serveixi de base per exercicis posteriors i que ens 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 no s'ha realitzat en cap cas una fiscalització "ad hoc" de cadascun dels comptes integrants dels estats

financers del Comú, 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 que, en quant a forma i contingut, respecta els requeriments del PGCP.

1.1.2 Metodologia

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat, bàsicament, mitjançant entrevistes amb l'interventor i amb la secretària general del Comú de La Massana 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 l'actualitat, el Consell de Comú està format per deu membres.

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 sessió del 23 de febrer de 1996, el Comú va acordar delegar a la Junta de Govern les funcions següents:

- "1. Estudi i aprovació o denegació, segons escaigui, i el Decret corresponent de totes les sol·licituds d'obertura de comerç, indústria, hotels, establiments de tot tipus, despatxos, exercici de professions.
2. Control i execució del pressupost en la seva totalitat en la part que afecta el funcionament.
3. Control i seguiment de la contractació de l'obra pública, adjudicant obres sempre que estiguin pressupostades per imports inferiors a 1.000.000 PTA.
4. Contractació de personal (sempre d'acord amb els requisits i les condicions que estableix el Codi de l'Administració) i assignació de llocs de treball.
5. Contractació dels tècnics assessors que calguin.
6. Estipulació, modificació i/o revisió dels salaris del personal del Comú.
7. Tot el que afecti el funcionament administratiu del Comú pel que fa a horaris, festes, obertura al públic..."

L'import que figura en l'apartat nº 3 es actualitza per mitjà de les successives ordinacions pressupostàries.

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.
- 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 de La Massana, 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 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 dia 8 de març de 2000 va sortir publicat al BOPA l'edicta pel qual el Comú de La Massana convocava un concurs públic per a la realització d'una auditoria pressupostària i financera dels seus comptes.

El dia 13 de juny de 2001, la societat GASSÓ I CIA AUDITORS va emetre el seu informe d'auditoria sobre els estats i comptes anuals del Comú de La Massana, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2000, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, expressant una opinió amb salvetats. A continuació es reproduïx aquest informe.

“ INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

*Al Consell del Comú de
LA MASSANA*

1. OBJECTIU I ABAST DE L'INFORME

- 1.1 Hem auditat els adjunts Estats i Comptes Anuals del COMÚ DE LA MASSANA (l'Ens), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2000 i el compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, la preparació i el contingut dels quals és responsabilitat de l'Ens. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els Estats i Comptes Anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa dels Estats i Comptes Anuals i l'avaluació de la seva presentació global, així com dels principis comptables aplicats, les estimacions realitzades i el grau de compliment de la legalitat vigent.*
- 1.2 D'acord amb l'establert en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP) l'Ens hauria de presentar, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del quadre de finançament i de l'estat del romanent de tresoreria a més de les xifres de l'exercici 2000, les corresponents a l'exercici anterior. L'Ens no adjunta les dades corresponents al compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 1999 atès que en aquest exercici es va procedir a la liquidació d'un període excepcional de 12 mesos més un, al canviar la data de tancament per imposició legal. La nostra opinió fa referència exclusivament als Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2000. Amb data 30 de març de 2000 vam emetre l'informe d'auditoria dels Estats Financers de l'exercici 1999, en el que vam expressar una opinió amb salvetats.*

2. LEGISLACIÓ APLICABLE

El marc normatiu general està constituït, bàsicament, pel següent conjunt de disposicions:

- Llei de Contractació Pública aprovada pel Consell General el 30 de desembre de 1985*
- Llei qualificada de transferències als Comuns aprovada pel Consell General el 4 de novembre de 1993.*
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns aprovada pel Consell General el 4 de novembre de 1993.*

- *Llei General de les Finances Públiques aprovada pel Consell General el 19 de desembre 1996.*
- *Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra*
- *Codi de l'Administració*
- *Reglament de funcionament dels Comuns*

3. SALVETATS

- 3.1 *No formen part del pendent de pagament pressupostari obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2000 per Ptes. 33.179.000. D'acord amb els principis de prudència valorativa i principi de meritació, fins que no es dicti el corresponent acte administratiu, s'haurien d'haver enregistrat en els comptes de l'immobilitzat a 31 de desembre de 2000 i en el passiu circulant sota l'epígraf Altres creditors no pressupostaris.*
- 3.2 *El 10 de febrer de 1999 va ser publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra el Pla general de comptabilitat pública (PGCP) d'obligat compliment pels Comuns. En el PGCP és defineix el compte 692 "Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general" com la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible i de l'ajornament de les obres de renovació d'infraestructura i altres béns destinats a l'ús general. Les inversions de l'exercici en concepte d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general han estat de Ptes. 76.991.000 i l'Ens no ha realitzat cap correcció valorativa atès que no disposa de la informació tècnica adient per efectuar aquests càlculs i per tant ha considerat que els béns en infraestructures i altres béns destinats a l'ús general no es deprecien i tampoc ha enregistrat, segons indica el PGCP, com ingrés de l'exercici la dècima part de la subvenció que financien aquestes inversions, sinó la totalitat de la mateixa, la qual cosa suposa una sobrevaloració dels ingressos de l'exercici en el resultat economicopatrimonial de Ptes. 69.292.000. No disposem de la informació necessària i suficient per calcular, l'efecte sobre els Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2000 del correcte tractament de les correccions valoratives de la depreciació de caràcter reversible.*

4. INCERTESES

- 4.1 *A data d'emissió d'aquest informe el MIGA no havia aprovat els comptes dels exercicis 1999 i 2000 i per tant es desconeixia l'import total de les transferències definitives corresponents a la Llei qualificada de les Transferències als Honorables Comuns. Tanmateix, l'Ens no ha enregistrat la transferència de Ptes. 6.955.000 corresponent a l'exercici 1998 i què el MIGA ens ha confirmat en la seva resposta a la nostra sol·licitud de saldos a 31 de desembre de 2000.*
- 4.2 *L'Ens manté diversos contenciosos amb tercers i què es troben en tràmits pendents de sentències definitives per part de les autoritats de justícia. Atesa la incertesa de resolució d'aquests contenciosos, a la data d'emissió d'aquest*

informe, i donada la impossibilitat de quantificar de forma objectiva l'efecte dels mateixos no podem manifestar-nos sobre la seva incidència en els adjunts Estats i Comptes Anuals.

5. LEGALITAT

- 5.1 L'exercici 2000 és el primer en què l'Ens ha aplicat la comptabilitat pressupostària i ha ajustat el seguiment de la despesa i dels ingressos a l'estipulat en la Llei de Finances Públiques (LLFP) mitjançant l'aprovació del decret del pressupost de l'exercici 2000. Aquest canvi de tipus de comptabilitat ha representat invertir en un programa informàtic que permeti complir els preceptes de la LLFP i el PGCP, si bé fins el mes de juliol de 2000 l'Ens no ha disposat del dit programa. En el decurs de la nostra revisió hem comprovat que no s'ha seguit de forma sistemàtica el seguiment i l'enregistrament de les diverses fases de la despesa en la liquidació pressupostària, especialment en el primer semestre de l'exercici.*
- 5.2 El 12 de novembre de 1992 s'aprova el decret de creació d'una entitat de dret públic anomenada Camp de Neu Arinsal-Pal, adscrita a l'Ens. Les aportacions que l'Ens ha realitzat fins 31 de desembre de 2000 són enregistrades com una inversió financera permanent, essent l'import de Ptes. 3.070.667.000. Els Comuns no tenen cobertura legal per crear entitats de dret públic, quedant reservat aquesta potestat al Molt Il·lustre Govern d'Andorra (MIGA). A data d'emissió d'aquest informe estan en fase de redacció els estatuts d'una empresa pública.*
- 5.3 L'Ens ha executat inversions en el període 1995-2000 per import de Ptes. 3.236.517.000 i ha rebut transferències de capital del MIGA per un import de Ptes. 3.694.893.000 durant el mateix període, per tant a 31 de desembre de 2000 resta pendent d'assignació un import de Ptes. 458.376.000. D'acord amb l'article 8 de la Llei qualificada de transferències als Comuns, els imports pendents d'assignació d'un consolat a un altre han de ser aprovats per part del Consell General. A data d'emissió d'aquest informe no ens consta que l'Ens hagi obtingut de forma fefaent dita aprovació.*
- 5.4 Durant l'exercici 2000 figuren enregistrades en el capítol d'inversió Ptes. 40.555.000 dels que no ens consta que s'hagin contractat segons el disposat en la Llei de Contractació Pública.*
- 5.5 A 31 de desembre de 2000 l'empresa Coima, S.A. havia presentat certificacions per l'obra anomenada Aparcament Vertical i zones socio-culturals III Fase per un import de Ptes. 457.873.000, d'aquestes un total de Ptes. 156.180.000 corresponien a treballs no contemplats en el pressupost original, el que suposa una desviació de Ptes. 91.105.000 respecte els imprevistos recollits en el projecte inicial. No tenim constància de que el Consell de Comú hagi aprovat aquests excessos prèviament a la seva realització.*
- 5.6 De l'anàlisi realitzada sobre els imports enregistrats en el capítol II de la liquidació pressupostària de l'exercici 2000 hem comprovat què no s'ha donat*

compliment a l'estipulat en la Llei de Contractació Pública respecte l'obligatorietat de contractar les despeses seguint els principis de publicitat i concurrència.

- 5.7 L'Ens ha enregistrat en la partida 420, de la liquidació pressupostària d'ingressos, Transferències corrents un import de Ptes. 156.048.000 corresponents al 85% de la regularització de l'exercici 1997 de la Llei de Transferències i per tant no ha donat compliment a l'obligatorietat de reflectir aquest concepte en la partida de subvencions de capital.*
- 5.8 L'Ens no adjunta, contravenint l'establert en el PGCP, les xifres comparatives del balanç de situació, del quadre de finançament i de l'estat del romanent de tresoreria corresponents a l'exercici 1999.*

6. OPINIÓ

Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si coneguéssim el desenllaç final de les incerteses descrites en el paràgraf 4) anterior i, excepte per l'efecte de les salvetats esmentades en el paràgraf 3) anterior, els adjunts Estats i Comptes Anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del COMÚ DE LA MASSANA i els resultats de les operacions, els recursos obtinguts i aplicats i l'execució del Pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, de conformitat amb la Llei General de les Finances Públiques i el Pla General de Comptabilitat Pública del Principat d'Andorra que excepte per el canvi, amb el que estem d'acord, en els tipus d'amortització aplicats a determinats béns del seu inventari, segons es descriu en la memòria i que ha suposat un increment de Ptes. 579.709.000 en el compte de Resultats positius d'exercicis anteriors del balanç de situació a 31 de desembre de 2000, guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Tanmateix, segons la nostra opinió, l'Ens, excepte pels aspectes descrits en el paràgraf 5) anterior, ha complert adequadament amb la legislació més important relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000.

*Andorra la Vella, 13 de juny de 2001.
GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L.
Jordi VALLDEPÉREZ CASTILLO”*

2.1.2 Comentaris a l'informe d'auditoria

Comentari al paràgraf 3.2 de l'informe d'auditoria

Quan a la correcció valorativa dels béns destinats a ús general, a la qual es fa referència en aquest paràgraf, cal tenir present que el PGCP, en la norma de valoració 4^a (punt 1er.) 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 costos 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.

Altres comentaris a l'informe d'auditoria

El Comú de La Massana comptabilitza les transferències de capital corresponents a l'exercici 2000 rebudes del Govern assimilant-les a subvencions de capital, comptabilitzant-les al passiu del balanç, a l'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis, i sanejant aquest import. L'auditor coincideix amb aquest criteri.

El Tribunal no coincideix des d'un punt de vista comptable amb aquest criteri. El tractament a donar a les transferències de capital 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».

2.1.3 Control Financer i Control Intern

Els sistemes i procediments del Comú de La Massana en l'àmbit economicofinancer garanteixen raonablement que totes les transaccions realitzades es registren comptablement de forma adequada i en el moment oportú. El nomenament de l'Interventor, s'ha formalitzat a través d'una persona adscrita al personal permanent del Comú, segons acord pres en sessió de Consell de Comú de 17 de desembre de 1999.

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 la inspecció de la comptabilitat del **CAMP DE NEU ARINSAL-PAL (EMAP)** i de la **MANCOMUNITAT DELS QUARTS I COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE LA MASSANA PER EXPLOTAR ELS SERVEIS PROPIS DE LA PARRÒQUIA**.

En data 12 de novembre de 1992 es va aprovar el decret de creació de l'entitat de dret públic anomenada **CAMP DE NEU ARINSAL-PAL (EMAP)**, adscrita al Comú, enregistrant-se les aportacions en aquesta societat com a inversió financera permanent. El Tribunal de Comptes ha rebut, el dia 3 de gener del 2002 els comptes i estats financers corresponents a l'exercici 2000 (juny del 2000 a maig del 2001) així com l'informe d'auditoria independent sobre el mateix, emès per KPMG Peat Marwick.

En data 14 de març de 1980 es van aprovar els estatuts de l'entitat anomenada **MANCOMUNITAT DELS QUARTS I COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE LA MASSANA PER EXPLOTAR ELS SERVEIS PROPIS DE LA PARRÒQUIA**. Té per objecte social la captació i distribució d'aigua potable, construcció de clavegueres i sortides d'aigües residuals, enllumenat públic, neteja de les poblacions i altres prestacions generals de la Parròquia de La Massana. El dia 30 de març del 2001 el Tribunal de Comptes va rebre la liquidació de l'estat de despeses i ingressos i el dia 2 de juliol la liquidació de comptes, corresponents a l'exercici 2000, de la "**MANCOMUNITAT D'AIGÜES**" no havent rebut l'informe d'auditoria independent sobre els mateixos.

2.2 ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers del Comú de La Massana corresponents a l'exercici 2000.

Font: Informe d'auditoria sobre els Estats i Comptes Anuals del Comú de La Massana, que comprenen el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2000 i el Compte de Resultat Economicopatrimonial, la Liquidació del Pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, de GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L., de data 13 de juny de 2001.

BALANÇ DE SITUACIÓ

Imports en pessetes

ACTIU			
COMPTES	DENOMINACIÓ	IMPORTS 2000	IMPORTS 1999
	A) IMMOBILITZAT	3.498.899.167	0
	I. Inversions destinades a l'ús general	1.780.333.122	0
200	Terrenys i béns naturals	563.740.000	0
201	Infraestructures i altres béns dest. a l'ús gral.	1.116.536.526	0
203	Senyalitzacions	100.056.596	0
	II. Immobilitzacions immaterials	26.804.860	0
210	Despeses de recerca i desenvolupament	45.438.615	0
215	Aplicacions informàtiques	8.401.683	0
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	(27.035.438)	0
	III. Immobilitzacions materials	2.099.848.084	0
221	Construccions	1.593.542.467	0
222	Instal·lacions tècniques	238.471.576	0
223	Maquinària	50.798.822	0
226	Mobiliari	47.014.338	0
227	Equips per a processaments d'informació	5.856.443	0
228	Elements de transport	81.672.006	0
229	Altres immobilitzat material	82.492.432	0
	Amortitzacions acumulades	(1.704.290.207)	0
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	(1.704.290.207)	0
	V. Inversions financeres permanents	1.296.203.308	0
250	Inversions financeres en capital o en fons patrim.	3.075.066.837	0
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	240.000	0
293	Provisió per depreciació d'inversió financera	(1.779.103.529)	0
	C) ACTIU CIRCULANT	474.235.797	0
	II. Deutors	25.778.864	0
430	Deutors per drets reconeguts. Ppost. corrent.	13.451.765	0
431	Drets reconeguts d'exercicis tancats	10.821.359	0
433	Drets anul·lats del pressupost corrent	(4.271.178)	0
437	Devolució d'ingressos	4.271.178	0
441	Deutors per provisions de fons a justificar	1.505.740	0
446	Formalització d'ingressos no pressupostaris	0	0
555	Pagaments pendents d'aplicació	0	0
	IV. Tresoreria	441.249.256	0
570	Caixa	1.525.487	0
571	Bancs i inst. de crèdit. Comptes operatius	439.723.769	0
572	Operacions de Tresoreria pendent d'aplicació	0	0
578	Moviments interns de Tresoreria	0	0
579	Formalització	0	0
	V. Ajustaments per periodificació	7.207.677	0
480	Despeses anticipades	7.207.677	0
	Total Actiu	3.973.134.964	0

PASSIU			
COMPTES	DENOMINACIÓ	IMPORTS 2000	IMPORTS 1999
	A) FONS PROPIS	2.820.183.929	0
	I. Patrimoni	0	0
100	Patrimoni	0	0
	III. Resultats d'exercicis anteriors	2.630.170.453	0
120	RESULTATS POSITIUS EXERCICIS ANTERIORS	2.630.170.453	0
	IV. Resultats de l'exercici	190.013.476	0
129	RESULTATS DE L'EXERCICI	190.013.476	0
	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.000.869.620	0
130	Subvencions de capital del sector públic	1.000.869.620	0
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	152.081.415	0
	III. Creditors	152.081.415	0
400	Creditors per obligacions rec. Ppost. corrent	122.023.017	0
401	Creditors per oblig. rec. Ppost. tancats	5.241.611	0
408	Creditors per devolució d'ingressos	440.700	0
409	Creditors per operacions pendents d'aplicar	0	0
416	Formalització pagaments no pressupostaris	0	0
419	Altres creditors no pressupostaris	20.517.296	0
471	Organismes de previsió social, deutors	0	0
476	Organismes de previsió social, creditors	3.811.044	0
554	Cobraments pendents d'aplicació	0	0
559	Altres partides pendents d'aplicació	32.747	0
561	Dipòsits rebuts a curt termini	15.000	0
	Total Passiu	3.973.134.964	0

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (Imports en pessetes)

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2000	Exercici 1999	Comptes	Denominació	Exercici 2000	Exercici 1999
	A) DESPESES				B) INGRESSOS.		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0	0		1. Vendes i prestacions de serveis	46.909.000	0
				700,701,702			
				703,704	a) Vendes	0	0
	2. Aprovisionaments	0	0				
600 (608)				705,741,742	b) Prestacions de serveis	46.909.000	0
(609) 610	a) Consum de mercaderies	0	0	(708),(709)	c) Devolucions i rapels sobre vendes	0	0
601 , 602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	0	0				
611, 612				71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	0	0
607	c) Altres despeses externes	0	0		3. Ingressos de gestió ordinària	383.257.079	0
	3. Despeses de gestió ordinària, de func. dels serveis i de prestacions socials	653.854.261	0		a) Ingressos tributaris	383.257.079	0
				720	a1) Impostos estatals	0	0
	a) Despeses de personal	167.219.940	0	725	a2) Impostos locals	134.840.530	0
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	147.674.940	0	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	51.890.093	0
642, 644	a2) Càrregues socials	19.545.000	0		a4) Impostos especials	0	0
				732	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres	0	0
645	b) Prestacions socials	0	0	733	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	0	0
				734	a7) Cànon STA/FEDA	0	0
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	63.717.544	0	735	a8) Altres impostos	0	0
				739	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	196.176.456	0
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	63.717.544	0				
692 , (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	0	0	743	a10) Taxes fiscals	0	0
	d) Variació de provisions de tràfic	0	0	744	a11) Contribucions especials	350.000	0

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

693 , (793)	d1) Variació de provisions d'existències	0	0	729	b) Cotitzacions socials	0	0
675 , 694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	0	0		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	12.748.402	0
(794) , (795)	incobrables	0	0				
				773	a) Reintegraments	0	0
	e) Altres despeses de gestió	200.597.191	0	78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	0	0
62	e1) Serveis exteriors	198.976.001	0		c) Altres ingressos de gestió	3.026.540	0
63	e2) Tributs	1.621.190	0	775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.026.540	0
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	0	0	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	0	0
	f) Despeses financeres i assimilables	45.500	0	760	d) Ingressos de participacions en capital	0	0
661, 662							
663, 665, 669	f1) Per deutes	45.500	0	761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	0	0
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	0	0		f) Altres ingressos i ingressos assimilats	9.721.757	0
696, 698, 699	g) Variació de les provisions de les variacions	222.274.081	0	763,765,769	f1) Altres interessos	9.721.757	0
(796), (798), (799).	financeres			766	f2) Beneficis per inversions financeres	0	0
668	h) Diferències negatives de canvi	5	0	768	g) Diferències positives de canvi	105	0
	4.- Transferències corrents	60.287.071	0		5.- Transferències i subvencions	461.074.317	0
650	a) Transferències corrents	60.287.071	0	750	a) Transferències corrents	317.784.188	0
651	b) Subvencions corrents	0	0	751	b) Subvencions corrents	0	0
655	c) Transferències capital	0	0	755	c) Transferències de capital	143.290.129	0
656	d) Subvencions capital	0	0		6.- Beneficis i ingressos extraordinaris	166.012	0
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	2	0	770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0	0
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0	0	772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici.	0	0
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0				
678	c) Despeses extraordinàries	2	0	774	c) Benefici per operacions d'endeutament	0	0
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	0	778	d) Ingressos extraordinaris	166.012	0
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis.	0	0
	TOTAL DEURE	714.141.334			TOTAL HAVER	904.154.810	0
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	190.013.476					

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en pessetes)

		IMPORTS	
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		32.986.541	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	13.451.765		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PPOSTS. TANCATS	10.821.359		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	0		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	8.713.417		
MENYS= SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	0		
MENYS= INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	0		
2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		152.081.415	
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	122.023.017		
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PPOSTS. TANCATS	5.241.611		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	440.700		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	0		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	24.376.087		
MENYS= PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	0		
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		441.249.256	
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			0
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1-2+3-4)			322.154.382
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(4+5)		322.154.382	322.154.382

QUADRE DE FINANÇAMENT
(Imports en pessetes)

Fons aplicats	Exercici 2000	Exercici 1999	Fons obtinguts	Exercici 2000	Exercici 1999
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	428.149.709		1 Recursos procedents d'operacions de gestió	760.864.681	
a) Reducció d'existències de productes acabats de fabricació			a) Vendes		
b) Aprovisionaments			b) Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Serveis exteriors	198.976.001		c) Impostos directes i cotitzacions socials	134.840.530	
d) Tributs	1.621.190		d) Impostos indirectes	51.890.093	
e) Despeses de personal	167.219.940		e) Taxes, preus públics i contribucions	243.435.456	
f) Prestacions socials especials			f) Transferències i subvencions	317.784.188	
g) Transferències i subvencions	60.287.071		g) Ingressos financers	9.721.862	
h) Despeses financeres	45.505		h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos extraord.	3.192.552	
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2		i) Provisions aplicades d'actius circulants		
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants			2. Aportacions a fons patrimonial		
2. Pagaments pendents d'aplicació			a) Ampliacions a l'aportació		
3. Despeses de formalització de deutes			3. Subvencions de capital	635.622.718	
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	779.040.974		4. Cobraments pendents d'aplicació		
a) Destinats a l'ús general	76.849.318		5. Increments directes de patrimoni		
b) Immobilitzacions immaterials	21.773.687		a) En adscripció		
c) Immobilitzacions materials	480.417.969		b) En cessió		
d) Inversions gestionades			c) Altres aportacions d'ens matrius		
e) Immobilitzacions financeres	200.000.000		6. Deutes a llarg termini		
5. Disminucions directes del patrimoni			a) Emprèstits i passius anàlegs		
a) En adscripció			b) Préstecs rebuts		
b) En cessió			c) Altres conceptes		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
a) Emprèstits i altres passius			a) Destinats a l'ús general		
b) Per préstecs rebuts			b) Immobilitzacions immaterials		
c) Altres conceptes			c) Immobilitzacions materials		
7. Provisions per riscos i despeses			d) Immobilitzacions financeres		
TOTAL APLICACIONS	1.207.190.683		8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini		
EXCÈS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS	189.296.716		d'immobilitzacions financeres		
(AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			TOTAL ORÍGENS	1.396.487.399	
			EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
			(DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2000		Exercici 1999	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	1.407.544.973	1.402.068.941		
a) Pressupostaris	1.405.634.201	1.401.663.909		
b) No pressupostaris	1.910.772	405.032		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	2.694.228.863	2.697.253.523		
a) Pressupostaris	2.611.443.522	2.598.097.048		
b) No pressupostaris	54.716.810	70.049.997		
c) Per administració de recursos d'altres ens	28.068.531	29.106.478		
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris, fiances i dipòsits	8.584.119	8.363.109		
7. Tresoreria	3.509.137.935	3.322.568.614		
8. Ajustaments per periodificació	7.207.677	7.152.664		
TOTAL	7.626.703.567	7.437.406.851		
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	189.296.716			

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. PRESSUPOST 2000
Resum per Classificació Econòmica (Imports en pessetes)

Codi	Descripció Econòmica	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses Personal	188.244.323	167.219.940	167.219.940	167.219.940	167.219.940
2	Consums béns corrents i serveis	292.665.000	215.478.969	215.478.969	206.059.833	176.096.930
3	Despeses Financeres	6.000.000	448.476	448.476	448.476	448.476
4	Transferències Corrents	61.225.000	60.287.071	60.287.071	60.287.071	60.262.071
6	Inversions reals	1.132.030.709	907.473.535	904.973.535	579.040.974	487.005.860
7	Transferències de capital	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000
TOTAL GENERAL		1.880.165.032	1.550.907.991	1.548.407.991	1.213.056.294	1.091.033.277

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. PRESSUPOST 2000
Classificació per Conceptes

Codi	Descripció Econòmica	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Liquidats
1	Impostos Directes	126.203.700	134.840.530	124.779.890
2	Impostos Indirectes	36.000.000	51.890.093	51.576.590
3	Taxes i altres ingressos	257.450.000	245.583.222	242.654.546
4	Transferències corrents	366.300.000	317.784.188	317.784.188
5	Ingressos patrimonials	3.345.000	11.207.148	11.207.148
7	Transferències de capital	630.000.000	635.622.718	635.622.718
8	Actius financers	153.929.955	0	0
9	Passius financers	295.043.800	15.000	15.000
TOTAL GENERAL		1.868.272.455	1.396.942.899	1.383.640.080

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	Drets Reconeg. Nets	Obligacions Reconeg. Netes	Imports
1. (+) Operacions no Financeres	1.396.927.899	1.213.056.294	183.871.605
2. (+) Operacions amb Actius Financers	0	0	0
3. (+) Operacions Comercials	0	0	0
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI (1+2+3)	1.396.927.899	1.213.056.294	183.871.605
II.VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS	15.000	0	15.000
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L' EXERCICI (I + II)			183.886.605
4.- (+) Crèdits gastats finançats amb romanents de tresoreria			0
5.- (-) Desviacions de financiació positives per recursos de l'exercici en despeses amb financiació afectada.			0
6. - (+) Desviacions de financiació negatives en despeses amb financiació afectada			0
IV. SUPERAVID O DÉFICIT DE FINANCIACIÓ DE L' EXERCICI			183.886.605

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 de La Massana:

- Una fase inicial en que 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 el 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.

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"

L'ordinació de pressupost 2000 no especifica els titulars d'efectuar el pagament material o efectiu. Segons informació obtinguda del propi Comú, pel pagament material es necessita una signatura, indistinta, dels Cònsols.

▪ 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."

En l'ordinació del pressupost 2000, si be es fa referència a l'**EMAP**, no hi ha cap referència a la **MANCOMUNITAT DELS QUARTS I COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE LA MASSANA PER EXPLOTAR ELS SERVEIS PROPIS DE LA PARRÒQUIA**.

- 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 de La Massana 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.

AL·LEGACIONS :

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

El Comú de la Massana no ha presentat al·legacions.