

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ
D'ESCALDES-ENGORDANY 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'Escaldes-Engordany, ja que l'auditoria dels estats financers ha estat realitzada per GASSÓ I CÍA. AUDITORS, S.L., per contractació del propi 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 què es troba el Comú d'Escaldes-Engordany, 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 en cap cas hem realitzat una fiscalització "ad hoc" de cadascun dels comptes integrants dels estats financers del Comú d'Escaldes-Engordany, 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 la interventora i amb el secretari general del Comú d'Escaldes-Engordany 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 dotze 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 les sessions celebrades els dies 17 de gener i 20 de març de 1996 el Consell de Comú va delegar en la Junta de Govern les competències següents:

1. Decretació de totes les sol·licituds presentades, relatives a comerç i indústria, construcció, inscripció de béns immobles i altres, així com l'atorgament de permisos pel procediment d'obra menor. Lliurament d'altres llicències i permisos, relatius a fets impositius previstos a les ordinacions sobre contribucions.
2. Estudi i seguiment de tots els tràmits judicials iniciats pel Comú o portats contra ell.
3. Elaboració, seguiment, execució i control del pressupost econòmic de l'exercici anyal.
4. Contractació de personal, fixació i modificació dels seus salaris.
5. Convocar concursos i consultes de preus referents a obres públiques, serveis i equipaments.
6. Adjudicar pressupostos d'obres públiques, serveis i equipaments per quantitats iguals o inferiors a 10.000.000 pessetes (deu milions), sempre que aquestes obres, serveis o equipaments, estiguin previstos al pressupost de l'exercici en curs.
7. Proveïment de tota mena d'informes tècnics, assessoraments jurídics o auditories, referents a temes que afecten el funcionament del Comú o a projectes en curs.
8. En general, tots aquells actes que afectin el funcionament de les oficines administratives del Comú i dels serveis exteriors, referents a organització dels departaments, atenció al públic i horaris d'obertura i tancament.

L'import que figura en l'apartat nº 6 es actualitzat 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.
- Ordinació general pressupostària i financera.

2 FISCALITZACIÓ

2.1 INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN

2.1.1 Informe d'auditoria

El Comú d'Escaldes-Engordany, 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, aprovada pel Consell General en la seva sessió del dia 4 de novembre de 1993, estableix, al 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.”

La Junta de Govern, va acordar, en la sessió celebrada el dia 23 de febrer del 2000 la contractació, mitjançant concurs, dels serveis d'una empresa auditora comptable.

El dia 24 de maig de 2001, la firma GASSÓ I CIA AUDITORS, 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 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, expressant una opinió amb salvetats. A continuació, reproduïm aquest informe.

“INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

*Al Consell del Comú
D'ESCALDES ENGORDANY*

1. OBJECTIU I ABAST DE L'INFORME

- 1.1 *Hem auditat els adjunts Estats i Comptes Anuals del COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY (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. Excepte per les limitacions exposades en el paràgraf 3) a continuació el treball s'ha 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 de situació, 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. Uns altres auditors van emetre l'informe d'auditoria dels Estats Financers de l'exercici 1999, en el que van expressar una opinió amb salvetats.*

2. LEGISLACIÓ APLICABLE

El marc normatiu general esta 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 de 1996.*

- *Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra*
- *Codi de l'Administració*
- *Reglament de funcionament dels Comuns*

3. *LIMITACIONS*

- 3.1 *No hem disposat de la informació necessària per determinar si l'import enregirat en l'epígraf Provisió per insolvències , inclou la totalitat de deutes de difícil o nul·la cobrabilitat. A 31 de desembre de 2000 l'import dels deutors pendents de cobrament de l'exercici corrent i d'exercicis anteriors és de Ptes. 85.154.000.*

4. *SALVETATS*

- 4.1. *L'Ens ha considerat com despesa corrent de l'exercici Ptes. 24.434.000 corresponents als honoraris per la reparcel·lació del Clot d'Emprivat i una indemnització pagada a un propietari atès que part del seu negoci es veia afectat per la construcció d'un vial de la mateixa zona. Atesa la naturalesa de la despesa en l'epígraf de l'immobilitzat del balanç de situació a 31 de desembre de 2000 no es presenta Ptes. 24.434.000 i formen part de la liquidació pressupostària de forma incorrecte en les despeses corrents de la liquidació pressupostària i en el compte del resultat economicopatrimonial.*
- 4.2. *Durant l'exercici 1992 el Molt Il·lustre Govern d'Andorra (MIGA) va entregar a l'Ens un poliesportiu en mal estat de conservació. El MIGA va interposar un litigi contra l'empresa constructora de la inversió que finalment ha estat condemnada a fer un pagament de Ptes. 100.000.000. Aquest import ha de ser ingressat a l'Ens. S'han fet efectius Ptes. 73.000.000 fins 31 de desembre de 2000 i resten pendents d'ingressar Ptes. 27.000.000 que estan dipositats en l'Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF). A 31 de desembre de 2000 l'Ens no havia reconegut cap dret per aquest import si bé s'ha signat un acord transaccional amistós entre les parts. Per tant a 31 de desembre de 2000 l'epígraf de deutors es troba infravalorat per aquesta xifra.*
- 4.3. *No formen part del pendent de pagament pressupostari les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2000 per Ptes. 46.831.000. D'acord amb els principis de prudència valorativa i principi de meritació, fins que no és dicti el corresponent acte administratiu, s'haurien d'haver reconegut en el compte del resultat economicopatrimonial per import de Ptes. 5.089.000 i Ptes. 41.742.000 en els comptes d'immobilitzat.*
- 4.4. *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. 182.670.000 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, la qual cosa suposa una infravaloració dels ingressos de l'exercici en el resultat economicopatrimonial de Ptes. 18.267.000. 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.

5. INCERTESES

- 5.1. A data d'emissió d'aquest informe el MIGA no havia aprovat els comptes dels exercicis 1999 i 2000 i per tant les transferències definitives corresponents a la Llei qualificada de les Transferències als Honorables Comuns es desconeixien en el seu import total. Tanmateix l'Ens no ha enregistrat la transferència de Ptes. 6.955.000 corresponent a l'exercici 1998 i que el MIGA ens ha confirmat en la seva resposta a la nostra sol·licitud de saldos a 31 de desembre de 2000, si bé no ho havia comunitat a l'Ens.*
- 5.2. El 31 de maig de 1996 es va efectuar la cessió d'actius i passius de la Societat Samtee, S.A. a l'Ens. La incorporació al balanç de situació de l'immobilitzat és va realitzar pel seu valor de cost, sense considerar l'amortització acumulada dels béns cedits. Per tal d'atribuir als elements l'inferior valor de mercat que els pugui correspondre, existeix la possibilitat de què sigui necessari practicar correccions valoratives dels actius, la qual cosa restarà condicionada al seu grau de rendibilitat.*
- 5.3. A 31 de desembre de 2000 l'Ens participa en el 78% del capital de l'empresa Semtee, S.A. L'import enregistrat és de Ptes. 2.235.600.000 i els fons propis a la mateixa data de tancament de Semtee, S.A. són de Ptes. 3.397.583.000, per sota del valor del capital de la Societat. L'Ens no ha enregistrat la depreciació corresponent a la seva participació de Ptes. 635.485.000 atès que espera recuperar la inversió en exercicis futurs.*
- 5.4. 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 comptes anuals.*

6. LEGALITAT

- 6.1. 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, atès que no s'enregistra la fase d'autorització i compromís, comptabilitzant-se directament les fases d'autorització, compromís i liquidació.*

6.2. Durant l'exercici 1999 s'adjudica a l'empresa constructora Cevalls, S.A. l'obra anomenada Continuació de la Construcció de l'aparcament al Prat Gran i del Pavelló Poliesportiu per import de Ptes. 1.397.428.000. En l'exercici 2001 és dona per acabada aquesta obra i es signa un conveni entre l'Ens i la constructora amb data 6 de juny de 2001 en la que la segona es farà càrrec de les obres pendents i l'acta de recepció definitiva de l'aparcament del "Prat" i la del poliesportiu el 15 de març de 2001. La desviació del pressupost inicial (que s'ha reduït a Ptes. 1.232.516.000 atès que els capítols d'enllumenat exterior i el control d'accessos els han realitzat altres proveïdors) ha estat del 22%, que inclou el 10% d'imprevistos inicials. En el procés d'execució d'aquesta obra no s'han seguit els procediments d'autorització de la despesa per aquells treballs que no estaven previstos per un import de Ptes. 69.075.000, autoritzant-se únicament per la direcció facultativa essent el vist-i-plau del Consell de Comú a posterioritat. Aquesta situació ha comportat reduccions i posteriors augments de la partida pressupostària, procediment irregular segons la LLFP.

6.3 L'Ens no adjunta, contravenint l'establert en el PGCP, les xifres comparatives del balanç de situació i de l'estat del romanent de tresoreria corresponents a l'exercici 1999 i tanmateix no ha elaborat el quadre de finançament .

7. ÈMFASI

7.1. A 31 de desembre de 2000 l'Ens presenta un romanent de tresoreria total negatiu de Ptes. 1.241.543.000 i uns fons propis negatius de Ptes. 1.590.809.000. Aquesta situació comporta una necessitat d'obtenir finançament addicional i resultats positius en les liquidacions pressupostàries futures per fer front als compromisos adquirits. Tanmateix els creditors pendents de reintegrament a llarg termini, a 31 de desembre de 2000 suposen Ptes. 6.943.417.000, el 446% dels seus ingressos corrents liquidats durant l'exercici 2000.

8. OPINIÓ

Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació esmentada en el paràgraf 3) anterior i coneguéssim el desenllaç final de les incerteses descrites en el paràgraf 5) anterior i, excepte per l'efecte de les salvetats esmentades en el paràgraf 4) 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 D'ESCALDES-ENGORDANY al 31 de desembre de 2000 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 guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Tanmateix, segons la nostra opinió, l'Ens, excepte pels aspectes descrits en el paràgraf 6) 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, 24 de maig de 2001.
GASSÓ I CIA. AUDITORS, S.L.
Jordi VALLDEPÉREZ CASTILLO”

2.1.2 Comentaris a l'informe d'auditoria

Comentaris al paràgraf 4.4 de l'informe d'auditoria:

Pel que fa 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 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.

Altres comentaris a l'informe d'auditoria:

En l'informe d'auditoria no es fa cap menció al criteri utilitzat per la comptabilització de les transferències de capital rebudes per part de Govern. El Comú assimila les transferències de capital rebudes del Govern 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 comptable.

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 efectuï 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:

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·lat 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 efectuï 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 d'Escaldes-Engordany 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 juny de 1998.

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 de la societat **SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.)**, participada en un 78% pel Comú (segons informació de l'informe d'auditoria).

En data 2 d'agost de 2001 el Tribunal de Comptes va rebre els estats i comptes anuals corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2000 de la societat **SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.)**, així com l'informe independent d'auditoria corresponent al mencionat exercici, de data 27 d'abril de 2001, de GASSÓ I CÍA. AUDITORS, S.L..

2.2 ESTATS FINANCERS

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

Font: Informe d'auditoria, de 24 de maig de 2001, sobre els estats i comptes anuals del Comú d'Escaldes-Engordany, 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, emès firma GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L.

BALANÇ DE SITUACIÓ

Imports en pessetes

| ACTIU | | | |
|----------------|---|------------------------|---------------------|
| COMPTES | DENOMINACIÓ | IMPORTS 2000 | IMPORTS 1999 |
| | A) IMMOBILITZAT | 13.625.413.709 | 0 |
| | I. Inversions destinades a l'ús general | 3.156.154.261 | 0 |
| 200 | Terrenys i béns naturals | 562.952.250 | 0 |
| 201 | Infraestructures i altres béns dest. a l'ús gral. | 2.593.202.011 | 0 |
| 208 | Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | 0 | 0 |
| | II. Immobilitzacions immaterials | 82.520.959 | 0 |
| 210 | Estudis i projectes | 80.910.005 | 0 |
| 215 | Aplicacions informàtiques | 3.756.490 | 0 |
| 281 | Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial | (2.145.536) | 0 |
| | III. Immobilitzacions materials | 7.164.051.686 | 0 |
| 220 | Terrenys i bens naturals | 1.359.876.637 | 0 |
| 221 | Construccions | 4.113.962.436 | 0 |
| 222 | Xarxes | 733.850.190 | 0 |
| 223 | Maquinària, instal·lacions i equips | 581.623.368 | 0 |
| 226 | Mobiliari | 126.584.285 | 0 |
| 227 | Equips per a processaments d'informació | 41.280.161 | 0 |
| 228 | Elements de transport | 123.350.970 | 0 |
| 229 | Altres immobilitzat material | 83.523.639 | 0 |
| | Amortitzacions acumulades | (2.295.431.369) | 0 |
| 282 | Amortització acumulada de l'immobilitzat material | (2.295.431.369) | 0 |
| | IV Inversions gestionades | 2.198.909.977 | 0 |
| 232 | Obres en curs | 2.198.909.977 | 0 |
| | V. Inversions financeres permanents | 3.319.208.195 | 0 |
| 250 | Inversions financeres en capital o en fons patrim. | 3.319.208.195 | 0 |
| | C) ACTIU CIRCULANT | 96.559.007 | |
| | II. Deutors | 70.226.654 | 0 |
| 430 | Deutors per drets reconeguts. Ppost. corrent. | 42.696.264 | 0 |
| 431 | Drets reconeguts Ppost. tancat | 52.281.616 | 0 |
| 433 | Drets anul·lats del pressupost corrent | (5.701.181) | 0 |
| 434 | Drets anul·lats de pressupostos tancats | (7.010.472) | 0 |
| 437 | Devolució d'ingressos | 2.887.630 | 0 |
| 441 | Deutors per provisions de fons a justificar | 0 | 0 |
| 449 | Altres deutors no pressupostaris | 4.000 | 0 |
| 451 | Drets anul·lats per recursos d'altres ens públics | 0 | 0 |
| 490 | Provisions per a insolvències | (14.931.203) | 0 |
| 555 | Ingressos pendents d'aplicació | 0 | 0 |
| | III. Inversions financeres temporals | 600.000 | 0 |
| 540 | Inversions financeres temporals de capital | 0 | 0 |
| 566 | Dipòsits constituïts a curt termini | 600.000 | 0 |
| | IV. Tresoreria | 17.808.226 | 0 |
| 570 | Caixa | 1.264.895 | 0 |
| 571 | Bancs i inst. de crèdit. Comptes operatius | 16.543.331 | 0 |
| 579 | Formalització | 0 | 0 |
| | V. Ajustaments per periodificació | 7.924.127 | 0 |
| 480 | Despeses anticipades | 7.924.127 | 0 |
| | Total Actiu | 13.721.972.716 | 0 |

| PASSIU | | | |
|---------|--|------------------------|--------------|
| COMPTES | DENOMINACIÓ | IMPORTS 2000 | IMPORTS 1999 |
| | A) FONTS PROPIS | (1.590.808.893) | 0 |
| | I. Patrimoni | 0 | 0 |
| 100 | Patrimoni | 0 | 0 |
| | III. Resultats d'exercicis anteriors | (1.531.312.658) | 0 |
| 121 | Resultats negatius exercicis anteriors | (1.531.312.658) | 0 |
| | IV. Resultats de l'exercici | (59.496.235) | 0 |
| 129 | Resultat exercici | (59.496.235) | 0 |
| | B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS | 7.031.262.796 | 0 |
| 130 | Ingressos a distrib. en varis exercicis | 3.854.251.076 | 0 |
| 131 | Subvencions de capital altres sectors | 3.177.011.720 | 0 |
| | D) CREDITORS A LLARG TERMINI | 6.943.416.465 | 0 |
| | II. Altres deutes a llarg termini | 6.943.416.465 | 0 |
| 170 | Deutes a ll/t per préstecs rebuts | 6.939.906.016 | 0 |
| 185 | Dipòsits rebuts a llarg termini | 3.510.449 | 0 |
| | E) CREDITORS A CURT TERMINI | 1.338.102.348 | 0 |
| | II. Deutes amb entitats de crèdit | 854.300.946 | 0 |
| 520 | Deutes a c/t amb ent. de crèdit | 839.169.720 | 0 |
| 526 | Interessos a c/t de deutes amb ent. de crèdit | 15.131.226 | 0 |
| | III. Creditors | 483.801.402 | 0 |
| 400 | Creditors per obligacions rec. Ppost. corrent | 314.381.389 | 0 |
| 401 | Creditors per oblig. rec. Ppost. tancats | 54.867.234 | 0 |
| 408 | Creditors per devolució d'ingressos | 251.455 | 0 |
| 419 | Altres creditors no pressupostaris | 94.317.241 | 0 |
| 476 | Organismes de previsió social, creditors | 17.091.400 | 0 |
| 521 | Deutes a curt termini | 2.546.747 | 0 |
| 561 | Dipòsits i fiances rebudes | 345.936 | 0 |
| | Total Passiu | 13.721.972.716 | 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 | 391.112.319 | 0 |
| | 2. Aprovisionaments | | | 700,701,702 | | | |
| 600 (608) | | | | 703,704 | a) Vendes | 4.032.256 | 0 |
| (609) 610 | a) Consum de mercaderies | 0 | 0 | 705,741,742 | b) Prestacions de serveis | 387.080.063 | 0 |
| 601 , 602 | b) Consum de primeres matèries i d'altres materials | 0 | 0 | (708),(709) | c) Devolucions i rapels sobre vendes | 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 | 713.928.383 | 0 |
| | 3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials | 1.778.786.657 | 0 | | a) Ingressos tributaris | 713.928.383 | 0 |
| | | | | 720 | a1) Impostos estatals | 0 | 0 |
| | a) Despeses de personal | 779.977.486 | 0 | 725 | a2) Impostos locals | 334.266.972 | 0 |
| 640, 641 | a1) Sous, salaris i similars | 682.166.439 | 0 | 730 | a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats | 150.984.590 | 0 |
| 642, 644 | a2) Càrregues socials | 97.811.047 | 0 | 732 | a4) Impostos especials | 0 | 0 |
| 645 | b) Prestacions socials | 0 | 0 | 733 | a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres | 0 | 0 |
| | c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions | 167.334.101 | 0 | 734 | a6) Impost sobre mercaderies indirecte | 0 | 0 |
| 68 | c1) Dotacions per a amortitzacions | 167.334.101 | 0 | 735 | a7) Cànon STA/FEDA | 0 | 0 |
| 692, (792) | c2) Variació de provisió per a reparacions | 0 | 0 | 739 | a8) Altres impostos | 0 | 0 |
| | d) Variació de provisions de tràfic | 0 | 0 | 740 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | 228.676.821 | 0 |
| 693 ,(793) | d1) Variació de provisions d'existències | 0 | 0 | 743 | a10) Taxes fiscals | 0 | 0 |
| 675 , 694 | d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables | 0 | 0 | 744 | a11) Contribucions especials | 0 | 0 |
| (794), (795) | e) Altres despeses de gestió | 443.266.572 | 0 | 729 | b) Cotitzacions socials | 0 | 0 |
| 62 | e1) Serveis exteriors | 443.042.672 | 0 | 773 | 4.- Altres ingressos en gestió ordinària | 180.352.775 | 0 |
| 63 | e2) Tributs | 223.900 | 0 | 78 | a) Reintegraments | 0 | 0 |
| 676 | e3) Altres despeses de gestió corrent | 0 | 0 | 775,776,777 | b) Treballs realitzats per a l'entitat | 0 | 0 |
| | | | | | c) Altres ingressos de gestió | 178.762.255 | 0 |
| | | | | | c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 178.762.255 | 0 |
| | | | | 790 | c2) Excés de provisions de riscos i despeses | 0 | 0 |

| DEURE | | | | HAVER | | | |
|----------------------|---|----------------------|---------------|-------------|---|----------------------|---------------|
| Comptes | Denominació | Exercici 2000 | Exercici 1999 | Comptes | Denominació | Exercici 2000 | Exercici 1999 |
| 661, 662 | f) Despeses financeres i assimilables | 386.043.644 | 0 | 760 | d) Ingressos de participacions en capital | 0 | 0 |
| 663, 665, 669 | f1) Per deutes | 386.043.644 | 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 | | | | |
| 696, 698, 699 | g) Variació de les provisions de les variacions financeres | 2.164.854 | 0 | | f) Altres ingressos i ingressos assimilats | 1.590.519 | 0 |
| (796), (798), (799). | | | | 763,765,769 | f1) Altres interessos | 1.125.519 | 0 |
| | | | | 766 | f2) Beneficis per inversions financeres | 465.000 | 0 |
| 668 | h) Diferències negatives de canvi | 0 | 0 | 768 | g) Diferències positives de canvi | 1 | 0 |
| | 4.- Transferències corrents | 70.358.760 | 0 | | 5.- Transferències i subvencions | 225.213.763 | 0 |
| 650 | a) Transferències corrents | 70.358.760 | 0 | 750 | a) Transferències corrents | 225.213.763 | 0 |
| 651 | b) Subvencions corrents | 0 | 0 | 751 | b) Subvencions corrents | 0 | 0 |
| 655 | c) Transferències de capital | 0 | 0 | 755 | c) Transferències de capital | 0 | 0 |
| 656 | d) Subvencions de capital | 0 | 0 | | 6.- Beneficis i ingressos extraordinaris | 320.328.165 | 0 |
| | 5.- Pèrdues i despeses extraordinàries | 41.286.223 | 0 | | | | |
| | | | | 770, 771 | a) Beneficis procedents de l'immobilitzat | 25.945.256 | 0 |
| 670, 671 | a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 7.975.327 | 0 | 772 | b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici. | 293.362.968 | 0 |
| 674 | b) Pèrdues per operacions d'endeutament | 0 | 0 | | | | |
| 678 | c) Despeses extraordinàries | 25.978.316 | 0 | 774 | c) Benefici per operacions d'endeutament | 0 | 0 |
| 679 | d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 7.332.580 | 0 | 778 | d) Ingressos extraordinaris | 70.004 | 0 |
| | | | | 779 | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis. | 949.937 | 0 |
| | TOTAL DEURE | 1.890.431.640 | | | TOTAL HAVER | 1.830.935.405 | 0 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICI | | | | Desestalvi | 59.496.235 | |

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA PRESSUPOST EXERCICI 2000

| CAPÍTOL | Import | Reconducció | ampliacions | supl.i cred.ex | Transferències de crèdit | | total | | % | saldo |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------------------|------------|---------------|---------------|-----------|--------------|
| | Pressupostat | Pressupost 99 | 2000 | 2000 | augment | disminució | pressupost | realitzat | realitzat | pendent |
| DESPESES | | | | | | | | | | |
| 1 Despeses personal | 829.766.364 | 320.000 | | | (12.224.158) | 12.224.158 | 830.086.364 | 779.977.486 | 93,96% | 50.108.878 |
| 2 Consums de béns corrents | 569.336.048 | 3.879.122 | 18.037.165 | 2.000.000 | (16.293.972) | 16.293.972 | 593.252.335 | 477.169.015 | 80,43% | 116.083.320 |
| 3 Despeses financeres | 185.900.000 | | 185.140.003 | | 0 | 0 | 371.040.003 | 370.912.418 | 99,97% | 127.585 |
| 4 Transferències corrents | 74.200.012 | | | | 0 | 0 | 74.200.012 | 70.358.760 | 94,82% | 3.841.252 |
| 6 Inversions reals | 1.163.728.338 | 335.018.990 | | 151.809.818 | (31.186.772) | 31.186.772 | 1.650.557.146 | 1.099.053.177 | 66,59% | 551.503.969 |
| 8 Actius financers | 600.000 | | | | 0 | 0 | 600.000 | 600.000 | 100,00% | 0 |
| 9 Passius financers | 300.300.000 | | | | 0 | 0 | 300.300.000 | 280.099.427 | 93,27% | 20.200.573 |
| total pressupost de despeses | 3.123.830.762 | 339.218.112 | 203.177.168 | 153.809.818 | -59.704.902 | 59.704.902 | 3.820.035.860 | 3.078.170.283 | 80,58% | 741.865.577 |
| INGRESSOS | | | | | | | | | | |
| 1 Impostos directes | 327.000.000 | | | | | | 327.000.000 | 334.266.972 | 102,22% | (7.266.972) |
| 2 Impostos indirectes | 120.000.000 | | | | | | 120.000.000 | 150.984.590 | 125,82% | (30.984.590) |
| 3 Taxes i altres ingressos | 892.113.172 | | | 200.000 | | | 892.313.172 | 777.295.111 | 87,11% | 115.018.061 |
| 4 Transferències corrents | 230.133.872 | | | | | | 230.133.872 | 225.213.763 | 97,86% | 4.920.109 |
| 5 Ingressos patrimonials | 72.873.800 | | | | | | 72.873.800 | 67.472.526 | 92,59% | 5.401.274 |
| 6 Alienació d'inversions reals | 7.500.000 | | | | | | 7.500.000 | 5.041.149 | 67,22% | 2.458.851 |
| 7 Transferències de capital | 1.237.850.000 | | | | | | 1.237.850.000 | 1.026.703.265 | 82,94% | 211.146.735 |
| 8 Actius financers | 38.968.862 | | | | | | 38.968.862 | 9.700.000 | 24,89% | 29.268.862 |
| 9 Passius financers | 5.900.000 | | | | | | 5.900.000 | 3.510.449 | 59,50% | 2.389.551 |
| total pressupost d'ingressos | 2.932.339.706 | | | 200.000 | | | 2.932.539.706 | 2.600.187.825 | 88,67% | 332.351.881 |
| DÈFICIT | (191.491.056) | (339.218.112) | (203.177.168) | (153.609.818) | (59.704.902) | 59.704.902 | (887.496.154) | (477.982.458) | | |

Imports en pessetes

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 d'Escaldes-Engordany:

- 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 l'Ordinació general pressupostària i financera, aprovada en la Sessió ordinària del Consell de Comú del 14 de gener de 1998, al punt 7 de l'article 32, "Per al pagament material, s'aplica la disposició prevista al Reglament de Funcionament dels Comuns."

Segons estableix l'article 14 del Reglament de funcionament dels comuns, "... No obstant això, pel que fa als pagaments, la signatura del cònsol ha d'anar acompanyada de la signatura d'un dels consellers autoritzats pel Consell de Comú a aquest efecte."

Segons informació obtinguda del propi Comú, per fer el pagament

efectiu al banc es necessiten les signatures del caixer (que és el president de la comissió de finances) o del conseller major més la signatura d'un 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".

L'única referència al Projecte d'ordinació del pressupost 2000 a la societat en la qual la participació per part del Comú és majoritària, la **SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.)**, és a l'apartat b de l'article primer:

"Article primer

Àmbit del pressupost 2000

En el pressupost del Comú per a l'exercici econòmic 2000 s'integren:

- a) El pressupost general del Comú d'Escaldes-Engordany
- b) Les previsions d'actuació de la societat SEMTEE, S.A."

- Recomanacions

Recomanem que per a exercicis futurs s'inclogui en el pressupost per l'exercici les previsions dels programes d'actuació 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'Escaldes-Engordany 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'Escaldes-Engordany la part corresponent del present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

El Comú d'Escaldes –Engordany no ha presentat al·legacions.