

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS DE
CANILLO, ENCAMP, ORDINO, LA MASSANA, ANDORRA LA
VELLA, SANT JULIÀ DE LòRIA I ESCALDES-ENGORDANY,
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2008**

VOLUM 1

Índex

- Informe relatiu al Comú de Canillo	3
- Informe relatiu al Comú d'Encamp	67
- Informe relatiu al Comú d'Ordino	140
- Informe relatiu al Comú de La Massana	206
- Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella.....	267
- Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria	320
- Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany	407

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COMÚ DE CANILLO

Novembre 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Alienació d'inversions	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.8. Actius financers d'ingressos	17
2.2.9. Despeses de personal	17
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.11. Transferències corrents de despeses	20
2.2.12. Inversions reals	21
2.2.13. Actius financers	22
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	23
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Deutors	33
2.3.4. Inversions financeres temporals	33
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	34
2.3.6. Fons propis	35
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	36
2.3.8. Endeutament i passius financers	36
2.3.9. Creditors a curt termini	41
2.4. Romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	49
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	49
5. CONCLUSIONS	53
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	54
6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA	54
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA)	60
7. AL·LEGACIONS	64
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	64

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú de Canillo (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2008.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, el romanent de tresoreria i l'estat de gestió comptable de la tresoreria, així com l'estat de l'endeutament.

En data 15 de juny de 2009 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2008 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultats, estat de flux de tresoreria, i la memòria.

Així mateix, en data 02 d'octubre de 2009 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2008 de l'entitat pública comunal **ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 d'abril de 2008 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA) a 30 d'abril de 2008.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2008.
- NEUS DEL VALIRA, S.A. (NEVASA) a 31 de maig de 2008. Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 23 de setembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació de modificació de l'ordinació tributària comunal per l'exercici 2008, aprovada en sessió de consell el 21 de desembre de 2007
- Ordinació de preus públics comunals, aprovada en sessió de consell el 21 de desembre de 2007
- Ordinació del pressupost 2008, aprovada en sessió de consell el 31 de gener de 2008

- Ordinació de modificació de l'ordinació del pressupost 2008, aprovada en sessió de consell el 24 d'abril de 2008

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (Consell de Comú, Junta de Govern i Consols) hi trobem la figura de la secretaria general, de qui depèn Intervenció.

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la Conselleria d'administració i finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el Conseller de finances juntament amb l'interventor, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada.
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2008 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2008.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial que ha retut la entitat és, a nivell de capítols, el següent:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	3.251.893,00	1 Impostos directes	2.782.000,00
2 Consum de béns corrents	3.039.390,00	2 Impostos indirectes	2.064.891,00
3 Despeses financeres	1.109.534,00	3 Taxes i altres ingressos	1.979.820,00
4 Transferències corrents	707.000,00	4 Transferències corrents	1.422.453,00
		5 Ingressos patrimonials	1.660.492,00
Despeses de funcionament	8.107.817,00	Ingressos de funcionament	9.909.656,00
6 Inversions reals	6.159.700,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
8 Actius Financers	-	7 Transferències de capital	5.377.811,00
9 Passius financers	1.502.000,00	8 Actius financers	-
		9 Passius financers	-
Despeses de capital	7.661.700,00	Ingressos de capital	5.859.861,00
Total pressupost	15.769.517,00		15.769.517,00

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

L'entitat va aprovar inicialment, en data 31 de gener de 2008, un pressupost diferent a l'anterior.

En data 24 d'abril de 2008, justificat per considerar l'entitat que les previsions inicialment aprovades eren excessives, pel que fa als ingressos, el Consell del Comú va acordar modificar a la baixa l'ordinació pressupostària, la qual restà d'acord amb la informació resum que s'ha incorporat aquí.

De la revisió efectuada se'n desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2005, 2006 i 2007 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2. d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2007	Ampliacions i baixes 2008	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	3.251.893,00	-	78.457,00	-	51.615,85	51.615,85	3.330.349,97
2 Despeses en béns corrents	3.039.390,00	53.883,11	-	55.000,00	165.495,87	88.000,00	3.225.768,98
3 Despeses financeres	1.109.534,00	-	-	-	116.974,17	113.653,11	1.112.855,06
4 Transferències corrents	707.000,00	1.390,60	-	-	45.000,00	-	753.390,60
6 Inversions reals	6.159.700,00	5.901.095,36	-2.250.000,00	2.322.239,57	19.900,82	19.900,82	12.133.034,93
8 Actius financers	-	-	-	1.252.784,00	-	-	1.252.784,00
9 Passius financers	1.502.000,00	-	-	-	-	125.816,93	1.376.183,07
Total pressupost de despeses	15.769.517,00	5.956.369,07	-2.171.543,00	3.630.023,57	398.986,71	398.986,71	23.184.366,61

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Suplements i crèdits extraord.	Total pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	2.782.000,00	-	2.782.000,00
2 Impostos indirectes	2.064.891,00	-	2.064.891,00
3 Taxes i altres ingressos	1.979.820,00	-	1.979.820,00
4 Transferències corrents	1.422.453,00	-	1.422.453,00
5 Ingressos patrimonials	1.660.492,00	-	1.660.492,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.377.811,00	-	5.377.811,00
8 Actius financers	-	1.458.480,54	1.458.480,54
9 Passius financers	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	15.769.517,00	1.458.480,54	17.227.997,54

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.956.369 euros, així mateix, registra determinats suplements de crèdit i crèdits extraordinaris així com ampliacions de crèdits per un import net de 1.458.481 euros.

Per aquestes modificacions pressupostàries, que en el seu conjunt sumen un total de 7.414.850 euros, el Comú ha previst un finançament de 1.458.481 euros procedent d'operacions d'endeutament, no havent previst cap font de finançament per als crèdits pressupostaris reconduïts de l'exercici 2007 al 2008, que ja no varen disposar del finançament oportú.

Cal indicar que, segons es desprèn del quadre anterior, el Comú ha enregistrarat com a font de finançament del saldo net de les ampliacions, suplements de crèdit i crèdit extraordinari, el romanent de tresoreria.

Atès que el romanent de tresoreria de 2007 era negatiu i que l'operació d'endeutament que s'ha formalitzat en l'exercici era de 1.252.784 euros, les modificacions pressupostàries presentaven un dèficit de finançament de 6.162.066 euros.

Tramitació i aprovació de les modificacions de crèdits per atendre despeses disposades i liquidades

Durant l'exercici 2008 s'ha detectat transferències de crèdit per un import de 182.700 euros s'han aprovat amb posterioritat a la superació de la vinculació jurídica, és a dir, amb posterioritat al moment en que la despesa s'ha autoritzat i compromès, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2. de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Impostos directes	2.782.000,00	1.023.938,04	258.465,23	765.472,81	296,16%
2 Impostos indirectes	2.064.891,00	1.314.452,00	1.926.837,72	-612.385,72	-31,78%
3 Taxes i altres ingressos	1.979.820,00	2.519.614,69	3.413.876,46	-894.261,77	-26,19%
4 Transferències corrents	1.422.453,00	1.448.133,47	1.802.895,52	-354.762,05	-19,68%
5 Ingressos patrimonials	1.660.492,00	1.527.438,24	1.400.951,13	126.487,11	9,03%
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	482.050,45	-	-
7 Transferències de capital	5.377.811,00	5.463.071,29	5.591.105,42	-128.034,13	-2,29%
8 Actius Financers	1.458.480,54	-	-	-	-
9 Passius financers	-	1.252.784,00	-	1.252.784,00	-
Total pressupost d'ingressos	17.227.997,54	15.031.482,18	14.876.181,95	155.300,25	1,04%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Despeses personal	3.330.349,97	3.330.349,97	2.901.712,72	428.637,25	14,77%
2 Despeses en béns corrents	3.225.768,98	2.850.802,38	3.426.584,81	-575.782,43	-16,80%
3 Despeses financeres	1.112.855,06	1.112.855,06	935.333,48	177.521,58	18,98%
4 Transferències corrents	753.390,60	729.320,38	720.035,11	9.285,27	1,29%
6 Inversions reals	12.133.034,93	5.467.519,48	5.739.923,27	-272.403,79	-4,75%
8 Actius financers	1.252.784,00	226.744,98	-	226.744,98	-
9 Passius financers	1.376.183,07	1.292.422,98	1.285.702,45	6.720,53	0,52%
Total pressupost de despeses	23.184.366,61	15.010.015,23	15.009.291,84	723,39	-

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

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

Incompliment al principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

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

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2009 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2008 per import de 258.674 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 538.340 euros.

S'ha observat, també, l'incompliment d'aquest principi pel que fa al registre de les transferències del darrer trimestre corresponents a l'impost sobre transmissions patrimonials, la qual s'ha notificat al Comú en data 31 de gener de 2009 i pagada amb posterioritat.

Classificació funcional de la despesa

En l'ordenació del pressupost de 2008 el comú va aprovar la classificació funcional del pressupost de despeses a nivell de subfunció, si bé la liquidació de comptes presentades pel Comú no inclou la liquidació del pressupost amb aquesta classificació, contràriament a l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	63.000,00	-	63.000,00	64.893,98	1.893,98	103,01%
Impostos sobre la radicació d'activitats	215.000,00	-	215.000,00	182.867,89	-32.132,11	85,05%
Impostos sobre la construcció	2.504.000,00	-	2.504.000,00	776.176,17	-1.727.823,83	31,00%
Total	2.782.000,00	-	2.782.000,00	1.023.938,04	-1.758.061,96	36,81%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	2.064.891,00	-	2.064.891,00	1.314.452,00	-750.439,00	63,66%
Total	2.064.891,00	-	2.064.891,00	1.314.452,00	-750.439,00	63,66%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	600,00	-	600,00	437,50	-162,50	72,92%
Taxes per prestacions de serveis	452.220,00	-	452.220,00	639.594,76	187.374,76	141,43%
Taxes sobre activitats comercials	-	-	-	-	-	-
Taxes sobre la propietat	280.000,00	-	280.000,00	318.570,36	38.570,36	113,78%
Altres taxes i tributs	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Preus públics per serveis	825.000,00	-	825.000,00	772.341,32	-52.658,68	93,62%
Preus públics per Ut. Privativa	8.000,00	-	8.000,00	4.655,40	-3.344,60	58,19%
Que beneficinen o afecten	20.000,00	-	20.000,00	17.466,94	-2.533,06	87,33%
Altres preus públics	15.000,00	-	15.000,00	7.734,20	-7.265,80	51,56%
Sancions	42.000,00	-	42.000,00	10.939,04	-31.060,96	26,05%
Recàrrecs	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
Ingresos diversos	331.000,00	-	331.000,00	747.875,17	416.875,17	225,94%
Total	1.979.820,00	-	1.979.820,00	2.519.614,69	539.794,69	127,26%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.419.453,00	-	1.419.453,00	1.445.133,47	25.680,47	101,81%
D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	100,00%
Total	1.422.453,00	-	1.422.453,00	1.448.133,47	25.680,47	101,81%

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

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

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.489.181	20%	297.836
Llei qualificada de transferències 2onT	1.925.239	20%	385.048
Llei qualificada de transferències 3er T	1.707.210	20%	341.442
Llei qualificada de transferències 4artT	1.707.210	20%	341.442
Participació recaptació taxa vehicles	79.366	100%	79.366
Total	6.908.205	20,92%	1.445.133

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, durant l'exercici 2008, és el de considerar que de l'import transferit el 20%, es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80%, és considerat com a transferències de capital.

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

Subvenció del Govern per canons de neu

En data 8 d'octubre de 2007 es va signar un conveni de col·laboració entre el Govern d'Andorra i el Comú relatiu a la instal·lació d'uns canons de neu, en el que s'havien de transferir un total de 643.000 euros al Comú per tal de que efectues les accions i gestions necessàries pel desenvolupament d'un projecte d'innivació artificial, consistent en l'adquisició de canons de neu per una pista d'esquí pertanyent a ENSISA. Durant l'any 2008, s'ha cobrat del Govern un import de 550.000 euros, quantia que s'ha transferit a ENSISA, sense haver-li donat reflex pressupostari. De la revisió de la documentació suport, s'observa que el conveni va ser formalitzat amb el Comú i estableix obligacions per aquest, per la qual cosa l'ingrés li correspon i s'hauria de haver liquidat en el pressupost de 2007.

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	8.000,00	-	8.000,00	16.335,13	8.335,13	204,19%
Ingressos d'empreses parroquials	1.652.492,00	-	1.652.492,00	1.511.103,11	-141.388,89	91,44%
Total	1.660.492,00	-	1.660.492,00	1.527.438,24	-133.053,76	91,99%

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observa la següent incidència:

Imputació al pressupost de l'anualitat dels terrenys Planells del Forn

En l'exercici de 2003 el Comú va atorgar la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a l'empresa Ensisa per a la seva explotació. La durada de la concessió és de 32 anys, fixant-se en contrapartida un cànon a pagar en vint anualitats. El Comú, d'acord amb el principi d'anualitat, imputa al pressupost de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha percebut. No obstant, imputa igualment aquesta quantia al seu compte del resultat quan, atenent a que la durada del contracte és de 32 anys i d'acord amb el principi comptable de meritament, l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. Com a conseqüència d'aquest fet, el resultat de l'exercici 2008 es troba sobrevalorat per un import de 100.956 euros i les reserves a 31 de desembre de 2008 generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors sobrevalorades per un import de 504.780 euros.

2.2.6. Alienació d'inversions

El detall a 31 de desembre de 2008 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
Total	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2008:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	5.377.811,00	-	5.377.811,00	5.463.071,29	85.260,29	101,59%
Total	5.377.811,00	-	5.377.811,00	5.463.071,29	85.260,29	101,59%

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

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2008:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	1.458.480,54	1.458.480,54	-	-1.458.480,54	-
Total	-	1.458.480,54	1.458.480,54	-	-1.458.480,54	-

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	336.700,00	-	336.700,00	336.700,00	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	2.139.131,00	121.702,98	2.260.833,98	2.260.833,98	-	100,00%
Altres personal	301.064,00	-33.617,97	267.446,03	267.446,03	-	100,00%
Quotes Seguretat Social	360.998,00	8.369,84	369.367,84	369.367,84	-	100,00%
Despeses socials	114.000,00	-17.997,88	96.002,12	96.002,12	-	100,00%
Total	3.251.893,00	78.456,97	3.330.349,97	3.330.349,97	-	100,00%

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

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

Registre de la funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 20 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

“El Registre de la Funció Pública del Comú de Canillo, dependent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”

El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Cal destacar que en l'Ordinació del pressupost de 2008, a l'article 11, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, tot i que aquesta norma no pot, en cap cas, regular aspectes contraris als recollits en la llei.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	172.800,00	-	172.800,00	169.194,44	-3.605,56	97,91%
Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	70.000,00	-	70.000,00	68.543,16	-1.456,84	97,92%
Reparació i conservació de terrenys i altres	55.000,00	15.398,00	70.398,00	11.836,28	-58.561,72	16,81%
Reparació i conservació d'edificis i altres	150.500,00	3.979,50	154.479,50	151.653,46	-2.826,04	98,17%
Reparació de màquines, instal·lacions i altres	12.000,00	1.500,00	13.500,00	13.183,95	-316,05	97,66%
Reparació i conservació de material de t	68.000,00	43.000,00	111.000,00	105.975,35	-5.024,65	95,47%
Equips informàtics	48.000,00	18.601,16	66.601,16	66.601,16	-	100,00%
Reparació i conservació de béns destinats	402.000,00	47.900,00	449.900,00	424.597,99	-25.302,01	94,38%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	73.000,00	-	73.000,00	66.736,40	-6.263,60	91,42%
Material d'oficina	44.000,00	17.409,95	61.409,95	60.817,31	-592,64	99,03%
Subministraments	367.690,00	34.800,00	402.490,00	385.417,50	-17.072,50	95,76%
Comunicacions	43.300,00	-	43.300,00	42.073,30	-1.226,70	97,17%
Transport	33.000,00	-	33.000,00	26.744,61	-6.255,39	81,04%
Primes d'assegurances	50.000,00	-	50.000,00	49.410,77	-589,23	98,82%
Tributs	1.600,00	-	1.600,00	1.591,70	-8,30	99,48%
Altres serveis	639.000,00	-33.282,40	605.717,60	421.063,35	-184.654,25	69,51%
Treballs realitzats per altres empreses	786.500,00	-18.940,10	767.559,90	714.598,45	-52.961,45	93,10%
Imprevistos i altres insuficiències	-	55.000,00	55.000,00	55.000,00	-	100,00%
Locomoció i desplaçaments	6.000,00	1.012,87	7.012,87	3.763,20	-3.249,67	53,66%
Nous serveis	17.000,00	-	17.000,00	12.000,00	-5.000,00	70,59%
Total	3.039.390,00	186.378,98	3.225.768,98	2.850.802,38	-374.966,60	88,38%

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

2.2.11. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions	707.000,00	46.390,60	753.390,60	729.320,38	-24.070,22	96,81%
Total	707.000,00	46.390,60	753.390,60	729.320,38	-24.070,22	96,81%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Atorgament de subvencions

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

2.2.12. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	950.000,00	3.421.959,51	4.371.959,51	1.744.062,57	-2.627.896,94	39,89%
Maquinària, instal·lacions	36.000,00	140.581,74	176.581,74	135.531,95	-41.049,79	76,75%
Material de transport	170.000,00	21.384,00	191.384,00	168.107,30	-23.276,70	87,84%
Mobiliari i estris	46.000,00	58.964,99	104.964,99	91.126,24	-13.838,75	86,82%
Equips per a processos d'informació	118.000,00	19.750,00	137.750,00	87.532,43	-50.217,57	63,54%
Bens destinats a l'ús general	2.712.000,00	3.134.102,32	5.846.102,32	2.700.440,02	-3.145.662,30	46,19%
Altres immobilitzat material	18.000,00	-	18.000,00	6.407,50	-11.592,50	35,60%
Estudis i projectes d'inversió	1.631.700,00	-894.538,88	737.161,12	336.161,70	-400.999,42	45,60%
Edificis i altres construccions	148.000,00	-6.795,66	141.204,34	77.247,93	-63.956,41	54,71%
Maquinària, instal·lacions i equipament	10.000,00	-	10.000,00	2.459,76	-7.540,24	24,60%
Mobiliari i estris	65.000,00	-	65.000,00	47.523,74	-17.476,26	73,11%
Bens destinats a l'ús general	250.000,00	44.159,24	294.159,24	46.790,87	-247.368,37	15,91%
Bens mobles d'interès	5.000,00	33.767,67	38.767,67	24.127,47	-14.640,20	62,24%
Total	6.159.700,00	5.973.334,93	12.133.034,93	5.467.519,48	-6.665.515,45	45,06%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la següent observació:

Incompliment del principi d'especialitat qualitativa en el registre d'una subvenció

El Comú ha enregistrat, dins del capítol VI d'inversions reals, un ACLOP per 400.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del PALAU DE GEL D'ANDORRA. Aquesta transacció s'ha enregistrat igualment, en el balanç de situació, com una alta d'immobilitzat quan no era procedent fer-ho. Atesa la naturalesa d'aquesta transacció, el Comú hauria d'haver comptabilitzat la mateixa en el capítol VII transferències de capital i en l'epígraf de despeses per transferències i subvencions dins del compte de resultat economicopatrimonial. Així mateix, si bé aquesta despesa es va incloure en el projecte de pressupost del Comú i ha estat autoritzada per la Junta de Govern en data 17 de juliol de 2008, d'acord a l'article 12 de la ordenació de pressupost del Comú, s'hauria d'haver autoritzat pel Consell de Comú.

2.2.13. Actius financers

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició d'accions	-	1.252.784,00	1.252.784,00	226.744,98	-1.026.039,02	18,10%
Total	-	1.252.784,00	1.252.784,00	226.744,98	-1.026.039,02	18,10%

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

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

Registre pressupostari de l'ampliació de capital de ENSISA

En data 4 de desembre de 2007, fou ampliat el capital de la societat participada ENSISA. L'aportació del Comú, de 1.252.784 euros, fou satisfeta per 835.189 euros l'any 2007 i 417.595 en aquest exercici. El Comú no va enregistrar en aquell exercici en el pressupost la liquidació i pagament d'aquesta aportació. A l'exercici de 2008, figuren únicament comptabilitzats l'autorització i el compromís de l'aportació en el capítol VIII actius financers.

Registre erroni d'una amortització de préstecs

El Comú ha enregistrar en el capítol VIII actius financers la liquidació i pagament d'un import de 226.745 euros corresponent a l'amortització d'una quota de capital d'un préstec. Atesa la seva naturalesa, les fases pressupostaries esmentades d'aquesta operació s'haurien d'haver enregistrar en el capítol IX Passius financers de la liquidació del pressupost de despeses.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. compte	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	57.720.547,38	58.280.672,67
	I. Inversions destinades a l'ús general	8.153.195,10	7.874.480,25
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	15.520.749,37	12.721.801,66
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	59.099,88	34.972,41
(292)	5. Provisions	-7.426.654,15	-4.882.293,82
	II. Immobilitzacions immaterials	13.206,00	-
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	13.206,00	-
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	108.174,10	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-108.174,10	-108.174,10
	III. Immobilitzacions materials	29.283.055,47	29.588.595,05
220,221	1. Terrenys i construccions	48.542.170,10	48.346.370,41
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.462.113,68	1.324.121,97
224,225,226	3. Utillatge i mobiliari	885.086,94	770.960,03
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.952.073,88	3.682.526,17
(282)	5. Amortitzacions	-25.558.389,13	-24.535.383,53
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	20.271.090,81	20.817.597,37
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	14.016.996,11	13.599.401,77
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	6.266.655,85	7.230.756,75
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-12.561,15	-12.561,15
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	1.293.060,08	1.572.282,73
	I. Existències	-	65,00
30	1. Comercials	-	65,00
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	820.123,23	1.017.647,70
43	1. Deutors pressupostaris	841.084,39	1.017.031,96
44	2. Deutors no pressupostaris	140.333,43	10.361,59
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-73.950,69	20.072,77
(490)	6. Provisions	-87.343,90	-29.818,62
	III. Inversions financeres temporals	482.050,45	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	-
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)	IV. Tresoreria	18.471,72	554.570,03
57	V. Ajustaments per periodificació	-27.585,32	-
480,580			
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	59.013.607,46	59.852.955,40

Núm. compte	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	38.075.314,26	38.609.714,02
	I. Patrimoni	-1.939.372,20	-1.939.372,20
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-16.283.215,67
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	40.549.086,22	38.937.780,57
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	21.004.083,69	19.392.778,04
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	19.545.002,53	19.545.002,53
129	IV. Resultats de l'exercici	-534.399,76	1.611.305,65
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	70.000,00	70.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	14.702.212,77	15.426.929,09
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	14.702.212,77	15.426.929,09
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.702.212,77	15.426.929,09
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	6.166.080,43	5.746.312,29
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	4.730.094,19	4.692.185,29
520	1. Préstecs i altres deutes	4.730.094,19	4.692.185,29
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.435.986,24	1.054.127,00
40	1. Creditors pressupostaris	713.845,10	729.778,90
41, 51	2. Creditors no pressupostaris	406.370,93	338.761,83
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-17.343,96	-13.615,88
521,523,527,528	5. Altres creditors	333.114,17	-797,85
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	59.013.607,46	59.852.955,40

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	2008	2007
	A) Despeses	-	-
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
600,(608), (609),610	2. Aprovisionaments	897.930,20	875.398,81
	a) Consum de mercaderies	16.882,73	74.883,02
601,602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	136.195,07	57.644,70
607	c) Altres despeses externes	744.852,40	742.871,09
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.008.433,99	11.342.436,79
640,641	a) Despeses de personal	3.330.349,97	2.901.712,72
642,644	a1) Sous,salaris i similars	2.864.980,01	2.478.548,50
645	a2) Càrregues socials	465.369,96	423.164,22
	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.575.895,93	4.942.541,15
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.031.535,60	2.825.963,86
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.544.360,33	2.116.577,29
693,(793)	d) Variació de provisions de tràfic	-9.488,11	11.873,42
	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-9.488,11	11.873,42
62	e) Altres despeses de gestió	1.971.383,32	2.551.239,02
63	e1) Serveis exteriors	1.969.791,28	2.549.631,50
676	e2) Tributs	1.591,70	1.554,50
	e3) Altres despeses de gestió corrent	0,34	53,02
661,662,663,665,669	f) Despeses financeres i assimilables	1.140.292,88	935.070,48
666,667	f1) Per deutes	1.140.292,88	935.070,48
696,698,699, (796),(798),(799)	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
668	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
	h) Diferències negatives de canvi	-	-
650	4. Transferències corrents	729.320,38	720.035,11
651	a) Transferències corrents	363.000,00	360.000,00
655	b) Subvencions corrents	366.320,38	360.035,11
656	c) Transferències de capital	-	-
	d) Subvencions de capital	-	-
670,671	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	195.904,95	1.571,58
674	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
679	c) Despeses extraordinàries	55.408,80	366,61
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	140.496,15	1.204,97
	Total Deure	13.831.589,52	12.939.442,29
	RESULTAT DE L'EXERCICI		1.611.305,65
	ESTALVI		

Comptes	Haver	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	802.635,36	800.224,11
700,701,702,703,704	a) Vendes	249,50	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	802.385,86	800.224,11
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.296.555,16	4.382.759,14
	a) Ingressos tributaris	3.296.555,16	4.382.759,14
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.023.284,05	258.465,23
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.314.452,00	1.926.837,74
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	958.819,11	2.197.456,17
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.286.289,81	1.817.172,96
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	758.814,45	416.196,18
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	758.814,45	416.196,18
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.511.103,11	1.392.905,06
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	16.372,25	8.071,72
763,765,769	f1) Altres interessos	16.372,25	8.071,72
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.911.204,76	7.394.000,94
750	a) Transferències corrents	6.908.204,76	7.391.000,94
751	b) Subvencions corrents	3.000,00	3.000,00
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	504,67	156.590,79
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
772	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
774	d) Ingressos extraordinaris	504,67	1.860,10
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	154.730,69
779		-	-
	Total Haver	13.297.189,76	14.550.747,94
	RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI	534.399,76	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant. Exercici 2008

Fons aplicats	2008	2007	Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.800.053,92	10.113.478,43	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.388.985,00	7.159.747,00
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fab.	-	-	a) Vendes	249,50	-
b) Aprovisionaments	153.077,80	132.527,72	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	2.714.643,68	3.292.502,59	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.023.284,05	258.465,23
d) Tributs	1.591,70	1.554,50	d) Impostos indirectes	1.314.452,00	1.926.837,74
e) Despeses de personal	3.330.349,97	2.901.712,72	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.761.204,97	2.997.680,28
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	3.000,00	3.000,00
g) Transferències i subvencions	729.320,38	720.035,11	g) Ingressos financers	1.527.475,36	1.400.976,78
h) Despeses financeres	1.140.292,88	935.070,48	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	759.319,12	572.786,97
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	195.905,29	1.624,60	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.534.872,22	2.128.450,71	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-427.935,48	12.262,75	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	6.908.204,76	7.391.000,94
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	5.979.871,54	6.666.373,93	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	1.520,97
a) Destinades a l'ús general	2.823.075,18	2.154.603,37	5. Incrementos directes del patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	13.206,00	-	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.725.996,02	3.676.580,90	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	417.594,34	835.189,66	6. Deutes a llarg termini	1.252.784,00	1.000,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	1.252.784,00	1.000,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	2.204.245,30	1.241.580,69	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.008.530,00	199.089,83
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	2.008.530,00	90.915,73
b) Per préstecs rebuts	-	1.241.580,69	b) Immobilitzacions immaterials	-	108.174,10
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total aplicacions	18.556.235,28	18.033.695,80	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres	964.100,90	-
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)			Total orígens	17.522.604,66	14.752.358,74
			Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	1.033.630,62	3.281.337,06

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	65,00
2. Deutors	-	1.494.302,57	-	1.899.675,00
a) Pressupostaris		1.494.302,57	-	1.819.266,77
b) No pressupostaris	129.971,84	-	-	80.408,23
c) Per administració de recursos				
d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	15.933,80	101.789,92	692.184,55	786.487,19
a) Pressupostaris	15.933,80	-	692.184,55	
b) No pressupostaris	-	-	-	786.487,19
c) Per administració de recursos				
d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	482.050,45	-	-	482.050,45
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	37.908,90	-	805.243,97
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	-	-	-
8. Ajustaments per periodificació	-	27.585,32	-	-
TOTAL	627.956,09	1.661.586,71	692.184,55	3.973.521,61
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		1.033.630,62		3.281.337,06

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions:

Elaboració dels comptes anuals

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP, quan segon les normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Principi de meritament

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 62.598 euros en concepte de despeses meritades a l'exercici 2008 i comptabilitzades a l'exercici 2009.

Descripció	Import
Manteniment xarxa d'aigüa	9.512,44
Espais públics - Tanatori de Mereig	18.506,86
Despeses cursos - Palau del Gel	5.789,13
Recollida de residus sòlids urbans	24.018,16
Recollida d'envasos	3.604,90
Recollida de vidre	1.166,39
Total	62.597,88

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

Així mateix, les despeses derivades dels arrendaments i de les pòlisses d'assegurança, per imports de 33.689 euros i 11.663 euros, respectivament, no es periodifiquen en la part meritada a l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent.

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents.

Càlcul del quadre de finançament

Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens de 1.033.631 euros i una disminució del circulat pel mateix import, quan aquesta disminució del circulat i excés d'aplicacions sobre orígens és de 698.991 euros.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat Material	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Terrenys i béns naturals	3.341.436,58	-	-	-	3.341.436,58
Construccions	45.004.933,83	2.204.329,69	-2.008.530,00	-	45.200.733,52
Instal·lacions tècniques	580.138,59	98.127,23	-	-	678.265,82
Maquinària	743.983,38	39.864,48	-	-	783.847,86
Utilitatge	24.089,87	15.700,02	-	-	39.789,89
Mobiliari	746.870,16	98.426,89	-	-	845.297,05
Equips per a processaments d'informació	562.589,13	87.532,43	-	-	650.121,56
Elements de transport	537.992,44	168.107,30	-	-	706.099,74
Altres immobilitzat material	2.581.944,60	13.907,98	-	-	2.595.852,58
Amortització acumulada	-24.535.383,53	-3.031.535,60	2.008.530,00	-	-25.558.389,13
Total	29.588.595,05	-305.539,58	-	-	29.283.055,47

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

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

Registre d'immobilitzat

El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2008 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2008. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb el valor dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal*

de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no es possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

Baixes d'immobilitzat

El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada.

Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió.

Baixa d'immobilitzat relacionada amb l'enderrocament de l'edifici Perecaus.

El Comú ha donat de baixa en l'exercici 2008 de l'immobilitzat un import de cost i amortització acumulada de 2.008.530 euros en concepte de enderrocament de l'edifici Perecaus. La valoració esmentada s'ha basat en un peritatge de data 14 de novembre de 2008, en el que s'indica, entre altres aspectes, que el valor de mercat de l'esmentat edifici és l'indicat i que la seva antiguitat és aproximadament de 25 anys.

Independentment de que la valoració a preu de mercat no és un criteri contemplat en el PGCP, degut a que el Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent i no se'ns ha facilitat la documentació suport original de l'adquisició per part del Comú de dit edifici, desconeixem si la baixa enregistrada pel Comú a data 31 de desembre de 2008 s'adequa a la valoració que s'hagués hagut d'enregistrar, tenint en compte els principis i criteris establerts en el PGCP.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
IFP en capital d'empreses públiques	13.599.401,77	417.594,34	-	-	14.016.996,11
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	7.230.756,75	-	-964.100,90	-	6.266.655,85
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561,15	-	-	-	-12.561,15
Total	20.817.597,37	417.594,34	-964.100,90	-	20.271.090,81

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

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre de 2008 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.733,00
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.718.343,34
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,24%	58.359,00
Total		14.004.435,34

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

De la revisió de les participacions financeres se'n desprèn la següent observació:

Dotació de provisió per depreciació de la participació en l'entitat Palau de Gel d'Andorra

Dels estats financers retuts pel propi Comú i dels comptes anuals de les societats participades, s'ha pogut constatar que a 31 de desembre del 2008 el valor teòric comptable de la participació del Comú al Palau de Gel d'Andorra és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que el Palau de Gel d'Andorra no té capital social i que els seus fons propis a 31 de desembre de 2008 eren negatius de 430.451 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat regulats en el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació de la inversió financera per un import de 2.227.733 euros, així com una provisió per a riscos i despeses per un import de 430.451 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2008, la inversió comptabilitzada pel Comú es troba sobrevalorada en 2.227.733 euros, les provisions per a riscos i despeses

infravalorades en 430.451 euros i el patrimoni net es troba sobrevalorat en 2.658.184 euros.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Deutors pressupostaris	841.084,39
Deutors no pressupostaris	140.333,43
Altres deutors	-73.950,69
Provisions per insolvències	-87.343,90
Total	820.123,23

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

2.3.4. Inversions financeres temporals

El quadre de moviments de les inversions financeres temporals es resumeix de la següent manera:

Inversions financers temporals	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Crèdits a C/T per alienació d'immobilitzat	-	964.100,90	482.050,45	482.050,45
Total	-	964.100,90	482.050,45	482.050,45

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE. PGCP	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E.INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E.FINALS
5700	* Caixa Casa Comuna	315,00	69.298,84	64.008,04	5.605,80
5701	* Caixa Manual Edifici	379,40	1.078,50	1.153,10	304,80
5702	* Caixers 1-2 Edifici	2.319,50	23.459,95	22.670,70	3.108,75
5703	* Caixa de Valls de Canillo	605,86	23.737,73	23.977,61	365,98
5704	* Caixa Servei de Circulació	652,07	11.236,25	10.725,75	1.162,57
5705	* Caixa Museu de les dues Rodes	1.024,60	7.734,20	8.384,20	374,60
5706	* Caixa del Centre de Padrins	-	2.978,66	2.378,53	600,13
5707	* Caixes Sales Polivalents+Biblioteca	294,05	2.280,35	2.057,60	516,80
5708	* Caixa casa comuna - 2	364,83	1.195.130,54	1.195.185,37	310,00
5709	* Caixa casa comuna - 3	331,96	720.497,95	718.732,61	2.097,30
5710	* Crèdit Andorrà	656.976,82	16.099.429,38	16.756.406,20	-
5711	* Banca Mora	-	7.778.384,38	7.778.384,38	-
5712	* Andbanc/Banc Agricol	-	6.914.084,78	6.914.084,78	-
5713	* XXX	-	-	-	-
5714	* Andbanc/Banca Reig	-	1.275.207,25	1.275.207,25	-
5715	* Banca Privada d'Andorra	1.914,77	15.179,67	16.039,26	1.055,18
5716	* Banc Sabadell d'Andorra	7.491,65	17.740,88	23.030,24	2.202,29
5718	* AndBanc/Valls de Canillo	807,62	14,90	55,00	767,52
5780	* Moviments Interns de Tresoreria	-	30.895.246,80	30.895.246,80	-
5781	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	-61.074,54	6.225.740,19	6.164.665,65	-
5782	* Moviments Interns de Transferències	-	248,00	248,00	-
5783	* Tràmits de Govern	-	84.128,14	84.128,14	-
5784	* Viatges tercera edat	-	20.241,65	20.241,65	-
5785	* Dia de la dona treballadora	-	1.995,00	1.995,00	-
5786	* Acotat de pesca	-	5.525,87	5.525,87	-
5787	* Setmana de Vela	-	453,06	453,06	-
5788	* Enrolla't	-	80,00	80,00	-
5789	* Viatge ciutadans parròquia	-	3.646,25	3.646,25	-
5790	* Formalització	-	-	-	-
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-57.833,56	3.379.330,29	3.321.496,73	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	6.979.656,46	6.979.656,46	-
	TOTAL GENERAL	554.570,03	81.753.765,92	82.289.864,239	18.471,72

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Caixa	14.446,73
BPA	1.055,18
Banc Sabadell d'Andorra	2.202,29
Andbanc Valls de Canillo	767,52
Total	18.471,72

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Estat de tresoreria

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni	14.343.843,47	-	-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-	-	-16.283.215,67
Resultat positiu d'exercicis anteriors	19.392.778,04	-	1.611.305,65	21.004.083,69
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	19.545.002,53	-	-	19.545.002,53
Resultat de l'exercici	1.611.305,65	-534.399,76	-1.611.305,65	-534.399,76
Total	38.609.714,02	-534.399,76	-	38.075.314,26

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Subv. de capital del sector públic	70.000	-	-	-	70.000
Total	70.000	-	-	-	70.000

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	1.064.534,00	-113.653,11	950.880,89	950.880,89	-	100,00%
Interessos Comptes	40.000,00	116.826,79	156.826,79	156.826,79	-	100,00%
Altres despeses financeres	5.000,00	147,38	5.147,38	5.147,38	-	100,00%
Total	1.109.534,00	3.321,06	1.112.855,06	1.112.855,06	-	100,00%

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

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	1.502.000,00	-125.816,93	1.376.183,07	1.292.422,98	-83.760,09	93,91%
Total	1.502.000,00	-125.816,93	1.376.183,07	1.292.422,98	-83.760,09	93,91%

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

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs rebuts d'organismes financers	-	-	-	1.252.784,00	1.252.784,00	-
Total	-	-	-	1.252.784,00	1.252.784,00	-

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

De la revisió de les operacions s'extreu la següent incidència:

Durada dels contractes de les operacions de tresoreria

El Comú finança les necessitats de tresoreria amb la formalització de pòlisses amb entitats financeres. En data 29 de gener del 2008 s'ha formalitzat una operació per un total de 1.500.000 euros amb venciment 2 de gener de 2010. El termini pel qual s'ha formalitzat aquesta operació excedeix del termini màxim d'un any que determina l'article 44.2. de la LFC.

Estat d'endeutament del Comú

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

	2008 (07/08)
Ingressos liquidats Comú any anterior	14.876.182
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 venda patrimoni	-482.050
Total base de càlcul	14.394.132
Endeutament Comú II/t	14.764.212
Endeutament Comú c/t	3.933.273
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/4	6.060.671
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/4	661.477
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/5	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/5	611.529
Endeutament PGA II/t (100%)	-
Endeutament PGA c/t (100%)	436.123
Endeutament total	26.467.286
% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)	183,88%
Capítol 3 despeses Comú	1.112.855
Capítol 9 despeses Comú	1.292.423
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	1.222.605
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	883.282
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	21.548
Amortització préstecs PGA (100%)	-
Despeses financeres PGA (100%)	21.997
Càrrega financera	4.554.709
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	31,64%
Operacions endeutament límit pòlisses Comú c/t	2.250.000
Operacions endeutament límit pòlisses ENSISA c/t (50,11%)	-
Operacions endeutament límit pòlisses NEVASA c/t (25,06%)	611.529
Operacions endeutament límit pòlisses PGA (100%)	-
Endeutament a curt termini	2.861.529
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	19,88%

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. és inferior en 762.559 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.505.574 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Així mateix, l'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament presenta la situació a final de l'exercici, no presentant per tant la situació al inici de l'exercici, tal com preveu l'article 97.e) de la LFC.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2007	14.876.182
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
- Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	535.747
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	-512.430
- Ingressos comptabilitzats com no pressupostaris	600.307
Total ingressos 2007 ajustats	15.499.806

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2007	15.499.806	15.499.806	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	
Total base de càlcul	15.017.756	15.017.756	
Endeutament bancari del Comú	19.432.307	20.338.177	
Endeutament entitats participades	7.797.538	9.634.683	
Endeutament total	27.229.845	29.972.860	
% sobre base de càlcul	181,32%	199,58%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.632.023	2.632.023	
Càrrega financera entitats participades:	1.540.799	1.540.799	
Càrrega financera total	4.172.822	4.172.822	
% sobre base de càlcul	27,79%	27,79%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	2.984.822	3.890.692	
Endeutament a curt termini entitats participades	611.529	611.529	
Endeutament a curt termini	3.596.351	4.502.221	
% sobre base de càlcul	23,95%	29,98%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 1.169.271 euros. Aquest fet es contraria a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	16.447.485	16.447.485
- Comptabilitzat a llarg termini	14.702.213	14.702.213
- Comptabilitzat a curt termini	1.745.272	1.745.272
Endeutament del Comú a curt termini	2.984.822	3.890.692
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a llarg termini (50,11%)	6.060.671	7.762.955
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a curt termini(50,11%)	644.199	644.199
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a curt Termini (25,06%)	611.529	611.529
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a llarg termini(100%)	361.000	616.000
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a curt termini(100%)	120.139	-
Total endeutament	27.229.845	29.972.860
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.112.855	1.112.855
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.519.168	1.519.168
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	612.647	612.647
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	883.282	883.282
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	21.548	21.548
Despeses financeres PALAU (100%)	23.322	23.322
Total càrrega financera	4.172.822	4.172.822
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	2.984.822	3.890.692
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini (50,11%)	611.529	611.529
Total endeutament a curt termini	3.596.351	4.502.221

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	variació	% variació
Creditors pressupostaris	713.845,10	729.778,90	-15.933,80	-2,18%
Creditors no pressupostaris	551.578,53	466.838,70	84.739,83	18,15%
Altres creditors	315.770,21	-14.413,73	330.183,94	-2.290,76%
Total	1.581.193,84	1.182.203,87	398.989,97	33,75%

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

Cotització quota CASS pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte 5550 partides pendents d'aplicació, així mateix, comptabilitza l'import pendent de pagament corresponent a les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 *formalització de pagaments no pressupostaris*.

El PGCP estipula que les quotes patronals pendent de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 *Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents* i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 *Organismes de previsió social, creditors*. En aquest sentit, els imports que correspondrien reclassificar al tancament de l'exercici són de 65.823 euros i 27.198 euros respectivament.

2.4. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	Exercici 2008		
1 (+) Drets pendents de cobrament		732.620,40	
(+) del pressupost corrent	658.569,12		
(+) de pressupostos tancats	182.515,27		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	-21.917,94		
(-) de cobrament dubtós	-87.343,90		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	797,85		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		6.217.768,05	
(+) del pressupost corrent	545.576,58		
(+) de pressupostos tancats	-		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.264.328,76		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	407.862,71		
3 (+) Fons líquids		18.471,72	
I Romanent de tresoreria afectat			70.000,00
II Romanent de tresoreria no afectat			-5.536.675,93
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-5.466.675,93	-5.466.675,93
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS			

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria que presenta el Comú s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini.

Això fa, que s'hagi inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs de l'endeutament de llarg a curt per import de 1.745.272 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Romanent de tresoreria afectat

L'estat de romanent de tresoreria formulat pel Comú inclou 70.000 euros en concepte de romanent de tresoreria afectat. Tanmateix, d'acord al que estableix el Pla general de comptabilitat pública, hi hauria de figurar la quantitat de 7.141.824 d'euros, atès que correspon al cobrament de les transferències rebudes encara no aplicades a inversions per un import total de 5.882.611 d'euros, així com un import de 70.000 euros corresponen a una subvenció de capital rebuda pel Museu de la Neu, i un import de 828.797 euros en concepte dels ingressos per cessions derivades del pla general d'urbanisme i no aplicades a inversions, així com les transferències de la LQTC corresponents a 2008 per un import de 298.647 euros.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Despeses suportades i no reconegudes	-	62.598	-	-62.598	-	-62.598
Excés de romanent de tresoreria afectat	-	-	-		-7.071.824	-7.071.824
Creditors per deutes a curt termini que no haurien de figurar al RT	-	-1.745.272	-	1.745.272	-	1.745.272
Total	-	-1.682.674	-	1.682.674	-7.071.824	-5.389.150

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2008, seria negatiu de -10.925.826 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

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

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

Conveni de col·laboració per l'adquisició de canons de neu

En data 8 d'octubre de 2007 es va signar un conveni de col·laboració entre el Govern d'Andorra i el Comú relatiu a la instal·lació d'uns canons de neu, en el que s'havien de transferir un total de 643.000 euros al Comú per tal de que efectuï les accions i gestions necessàries pel desenvolupament d'un projecte d'innivació artificial, consistent en l'adquisició de canons de neu per una pista d'esquí pertanyent a ENSISA. Durant l'any 2008, la totalitat d'aquest s'ha cobrat de Govern, i el Comú l'ha pagat a ENSISA. Segons el pacte tercer de l'esmentat conveni, l'adquisició dels canons de neu i equipament complementari aniria a càrrec del Comú a través d'ENSISA, i s'hauria de procedir de conformitat amb les disposicions de la Llei de contractació pública.

No tenim constància de que s'hagin portat a terme les disposicions previstes en la LCP com, entre d'altres, la aplicació dels principis de publicitat i concurrència en l'adquisició dels esmentats canons de neu.

Contractacions directes

S'han detectat diverses adjudicacions directes en l'expedient de les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació:

- Treballs d'enllumenat de Nadal per un import de 39.349 euros.
- Treballs de recollida i transport de runes per un import de 35.453 euros.
- Treballs d'excavació de l'edifici Forn de Calç per un import de 129.101 euros.
- Treballs a la xarxa d'aigües del Forn per 93.086 euros.

D'altra banda, l'autorització dels treballs d'excavació de l'edifici Forn de Calç i dels treballs a la xarxa d'aigües del Forn s'ha produït amb posterioritat a la realització de la despesa.

Modificació del contracte per sobre del 20%

En data 22 de juny del 2006 el Comú va adjudicar el contracte per la remodelació i ampliació de l'edifici Perecaus, a l'empresa Consitech, per un import de 2.057.680 euros. En l'exercici 2008 el Comú ha modificat aquest contracte amb una ampliació per un import de 2.125.000 euros, el que suposa un increment del 103% respecte al import inicial, havent-se superat per tant el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31.1.b de la LCP, que aquesta llei considera com causa de resolució del contracte. D'altra banda aquesta modificació de contracte no ha estat publicada al BOPA.

Manca de contracte formalitzat

D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, s'han detectat els següents casos on el Comú, no ha formalitzat el contracte:

- Treballs d'enllumenat de Nadal per imports de 67.893 i 39.452 euros.
- Treballs d'excavació edifici Forn de calç per un import de 129.101 euros.
- Treballs construcció tanatori de Mereig per un import de 168.240 euros.
- Treballs de recollida i transport de runes de 35.453 euros.

Mancances formals

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

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

- En els següents expedients de contractació, no ha estat demanada, o no ha estat constituïda o ha estat constituïda per un import inferior la fiança provisional del 2% i/o la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la LCP:
 - Treballs de recollida d'escombreries per un import de 98.926 euros.
 - Treballs d'enllumenat de Nadal per un import de 67.893 euros.
 - Treballs d'excavació edifici Forn de calç per un import de 129.101 euros
 - Subministrament vehicles de serveis per un import de 110.297 euros.
 - Treballs d'acabament obres de remodelació edifici Perecaus per un import de 2.125.000 euros.
- Els edictes publicats al BOPA relatius als expedients que es relacionen a continuació no inclouen tota la informació requerida per l'article 20.4. de la LCP:
 - Treballs d'obtenció de dades del Cadastre per 128.997 euros, atès a que no indica el termini d'execució.
 - Subministrament de gasoil calefacció per l'edifici del Comú amb data 28/02/08 per preu per litre 0,66 euros atès a no indica ni el volum contractat ni el termini.

- Subministrament de material d'oficina atès a que no indica el preu.
- Treballs de recollida d'escombreries per 285.364 atès a que no indica el termini.
- Treballs de manteniment d'escales mecàniques del telecabina durant l'any 2008 per un import de 17.606 euros, atès que no es publica l'adjudicació definitiva.

Expedients amb informe desfavorable

S'ha detectat que els expedients de contractació que es relacionen a continuació han seguit la seva tramitació i s'han executat tot i l'informe desfavorable de la Intervenció comunal:

- Concurs per la millora hidràulica de les arquetes de l'encreuament de Ransol i de la Traba per import de 117.502 euros.
- Assessorament en el manteniment de l'enllumenat públic de la Parròquia de Canillo per import de 39.349 euros.
- Concurs per la realització dels treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per import de 183.163 euros.
- Treballs a la caseta del Residencial Sol Ski al Tarter per import de 69.696 euros.
- Subministrament de fanals en el tram de l'obra de l'eixampla de la carretera genera en la zona de Perecaus per import de 17.340 euros.
- Obres d'arranjament del clavegueram del poble del Tarter per un import de 9.074 euros.
- Treballs de recollida i transport de runes per un import per import de 35.453 euros.
- Obres d'acabament de l'edifici Perecaus per import de 2.250.000 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a esmentar:

Remissió de comptes

L'article 13.1. de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 30 d'abril de 2009.

Serveis que presta ECOTECNIC

El Comú és el titular del contracte amb ECOTECNIC per serveis de manteniment d'instal·lacions a la parròquia que es facturen en posterioritat als propietaris de les mateixes. Aquestes operacions es tracten de forma extrapressupostària, enregistrant-se únicament en el balanç del Comú. Aquesta pràctica és contrària al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 62 de la LFC.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecte.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- El Comú no disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.
- no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Suport documental

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses que ascendeixen a 30.498 euros el Comú no disposa de la factura si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem, per la totalitat de transaccions, obtenir una factura del tercer.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública:

- El Comú ha donat de baixa en l'exercici 2008 un immobilitzat per un valor de 2.008.530 euros, valor que ha estat obtingut per taxació, quan aquest no és un criteri contemplat en el PGCP. (nota 2.3.1)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 7.071.824 al que hauria de figurar de seguir l'establert pel PGCP, en no haver contemplat transferències i ingressos derivats de cessions urbanístiques pendents d'aplicar. (nota 2.4)

Relatives a la contractació:

- L'entitat ha formalitzat unes pòlisses de tresoreria, contractades el 29 de gener de 2008, per un termini de 2 anys, superant el termini d'un any recollit a l'article 44.2. de la LFC. (nota 2.3.8)
- S'han detectat diverses adjudicacions directes en l'expedient de les quals no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, algunes de les mateixes amb informe desfavorable de la intervenció. També s'ha detectat una modificació de contracte que supera el 20% previst per la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.5)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 5.956.369 euros i suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per import

de 1.458.481 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per import de 6.162.066 euros. (nota 2.1.2)

- S'han detectat transferències de crèdit per import de 182.700 euros, que s'han tramitat amb posterioritat a la superació de la dotació segons vinculació jurídica, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2. de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2009 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2008 per import de 258.674 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 538.340 euros. (nota 2.2.)
- Si bé el Comú aprova el pressupost estructurat d'acord amb una classificació funcional, els comptes retuts no presenten una liquidació d'acord amb aquesta classificació, contràriament a l'establert a l'article 82 de la LFC. (nota 2.2)
- El Comú comptabilitza com ingressos de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. (nota 2.2.5)
- El Comú ha enregistrat dins del capítol VI d'inversions reals, i com immobilitzat material del balanç de situació, la quantitat de 400.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del PALAU DE GEL D'ANDORRA que segons la naturalesa de la transacció s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol VII *Transferències de capital* i en l'epígraf de despeses per transferències i subvencions dins del compte de resultat economicopatrimonial. (nota 2.2.12)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament en despeses per un import de 62.598 euros comptabilitzades en l'exercici 2009 quan s'haurien de comptabilitzar a l'exercici 2008, en el que es van prestar els serveis o rebre els béns. (nota 2.3)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta excés d'aplicacions sobre orígens de 1.033.631 euros i presenta una disminució del circulat del mateix import, quan aquest excés d'aplicacions sobre orígens i aquesta disminució del circulat és de 698.991 euros. Cal indicar, igualment, que la

memòria no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents. (nota 2.3)

- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2008 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2008. (nota 2.3.1 i nota 1.5)
- L'entitat manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (nota 1.5 i 2.3.1)
- El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió. (nota 2.3.1)
- La participació del Comú en el Palau de Gel d'Andorra es troba sobrevalorada en 2.227.733 euros a la vegada que hi mancava una provisió per riscos i despeses de 430.451. (nota 2.3.2)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte 555 partides pendents d'aplicació, i les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 formalització de pagaments no pressupostaris, quan d'acord amb el PGCP haurien de figurar en el compte 400 creditors per obligacions reconegudes, pressupost de despeses corrents i en el compte 476 organismes de previsió social, creditors respectivament. (nota 2.3.9)
- El romanent de tresoreria que presenta el Comú inclou dins de l'estat del romanent, el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 1.745.272 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat. (nota 2.4)
- No s'ha donat reflex pressupostari als serveis contractats pel Comú a una empresa per treballs de manteniment de clavegueres, el cost dels quals es repercuteix posteriorment als propietaris, no respectant així el principi d'universalitat. (nota 2.6)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 762.559 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.505.574 euros prenent com a base les quantitats formalitzades, del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)
- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en 1.169.271 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació:

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

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada. (nota 1.5)
- L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Als exercicis 2005, 2006 i 2007 el romanent de tresoreria no afectat van a ser també negatius. No tenim constància de que s'hagin adoptat les mesures requerides per la normativa vigent per la seva correcció. (nota 2.1.1 i 2.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP.. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial

pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6).

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del PALAU DE GEL, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers del

PALAU DE GEL D'ANDORRA Exercici 2008

A l'Hble. Cònsol Sra. Mònica Bonell Tuset, Presidenta de la Comissió Rectora de l'Ens públic "Complex Esportiu i Social del Palau Gel d'Andorra":

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de l'empresa PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2008, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultat (Pèrdues i Guanyos) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificada dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades.

3) A efectes comparatius, es mostren els comptes de l'exercici 2008 juntament amb els de l'exercici 2007. La nostra opinió només fa referència als comptes de l'exercici tancat a 31/12/2008. Els comptes de l'exercici anterior ja van ser auditats per uns altres auditors del Principat d'Andorra els quals van emetre una opinió amb excepcions.

4) No vàrem poder presenciar el recompte físic de les existències finals, que figuren per un import net de **145.545,25 Euros** en el balanç de situació adjunt a 31/12/2008 i tampoc ens hem pogut satisfer de les existències per procediments alternatius, per tant no ens podem pronunciar sobre l'import que figura al Balanç de Situació per aquest concepte.

5) Segons es reflexa en els estats financers adjunts, l'Ens ha acumulat pèrdues en els darrers dos anys que han resultat en un fons propis negatius a 31 de desembre de 2008. Aquest desequilibri patrimonial tècnicament es coneix com a fallida tècnica i representa una incertesa respecte a l'acompliment del principi fonamental de continuïtat. Cal que l'Ens reestableixi aquesta situació.

6) S'ha comprovat que l'immobilitzat material anterior al 1995, entre el qual hi ha l'edifici, no figura en el balanç de situació i se'n desconeix la veritable propietat. Aquest fet ja va ser detectat per l'auditor que va revisar els comptes a 31/12/07. Nosaltres hem procedit a la seva verificació i aquest fet sense haver-se subsanat.

7) En el decurs de l'exercici 2008 l'Ens ha rebut una notificació del M.I.Govern conforme no ha procedit a liquidar l'impost sobre els serveis indirectes des de que aquest entrà en vigor. Fins el moment l'Ens ha considerat que les seves activitats s'inclouen dintre de les exempcions que contempla la Llei. Un cop rebuda la notificació esmentada, l'Ens ha contractat un estudi a Alfa Capital Assessors i Consultors, SL que ha rebut el títol de "Anàlisi de l'Impost de serveis indirecte del Palau de Gel". L'estudi de referència planteja diferents possibilitats de tributació segons uns escenaris, però estableix: **"cal tenir en consideració que s'hauria de demanar un informe jurídic per veure si complim amb la següent exempció"**, fent referència a l'exempció de l'article 8 apartat g) de la Llei 17/2004 del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que determina: ***Resten exemptes "Les prestacions de serveis directament relacionades amb la pràctica de l'esport o de l'educació física, facilitades a les persones que practiquen l'esport o l'educació física per organismes sense ànim de lucre com poden ser entitats de dret públic o parapúbliques, federacions esportives o associacions esportives federades"***. Coincidim amb Alfa Capital Assessors i Auditors, SL en el fet que caldria un informe jurídic per ventilar aquesta incertesa, però volem afegir i recalcar el fet que el Palau de Gel és un Ens de dret públic, regit per uns estatuts que disposen que no té ànim de lucre. Així mateix, totes les activitats que es desenvolupen en el recinte del Palau de Gel, les du a terme l'Ens amb l'objectiu de donar el màxim servei als seus socis; persones que practiquen l'esport o l'educació física. Aquest és un concepte important a tenir en compte ja que per exemple a diferència d'altres Ens de dret públic del Principat, el Palau de Gel no ha cedit l'explotació de l'activitat restauradora a un privat i és el propi Ens qui gestiona la dita activitat amb la vocació de servei descrita envers els seus socis i els practicants en general.

8) Hem detectat que en les factures que emet el Palau de Gel, no hi figura el número de Registre tributari (NRT). En aquest sentit, caldria que l'Ens incorporés l'NRT en tots els rebuts que emeti per estar en línia amb la legislació vigent independentment del desenllaç final de l'incertesa descrita en el paràgraf 7 del present informe.

9) En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués derivar-se de les salvetats descrites en el paràgraf 5), 6) i 8), de la limitació del paràgraf 4 i de la incertesa descrita en el paràgraf 7), els estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2008, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a la data esmentada de conformitat amb els principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als

Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació.

Canillo, 22 de maig de 2009

Josep M^a Tejero Arnal
Economista Auditor
Col. n^o10 COEA
Col. n^o4438 CEC

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	31/12/08	31/12/07	Diferència	%Var
ACTIU FIXE				
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	27.151,02	37.139,13	-9.988,11	
Aplicacions Informàtiques	22.897,17	22.897,17	-	-
Cànon Franquícia Pizza Marzano	30.381,79	30.381,79	-	-
Amortització Acumulada	-26.127,94	-16.139,83	-9.988,11	61,88%
IMMOBILITZAT MATERIAL	1.014.269,99	827.080,39	187.189,60	22,63%
Edificis i Construccions	855.023,43	529.806,61	325.216,82	61,38%
Instal·lacions Tècniques	274.574,11	267.247,25	7.326,86	2,74%
Maquinària	215.791,68	215.000,76	790,92	0,37%
Utilatge i Eines	51.260,96	51.260,96	-	-
Mobiliari	218.232,94	211.182,98	7.049,96	3,34%
Equips processos d'informació	48.931,09	36.651,35	12.279,74	33,50%
Altres Immobilitzat Material	79.067,73	76.373,89	2.693,84	3,53%
Amortització Acumulada Immob.Material.	-728.611,95	-560.443,41	-168.168,54	30,01%
TOTAL IMMOBILITZAT	1.041.421,01	864.219,52	177.201,49	20,50%
ACTIU CIRCULANT				
EXISTÈNCIES	145.545,25	192.026,97	-46.481,72	-24,21%
Existències	145.545,25	192.026,97	-46.481,72	-24,21%
CLIENTS I DEUTORS	68.136,54	80.297,94	-12.161,40	-15,15%
Clients	81.309,27	79.794,61	1.514,66	1,90%
Deutors	7.762,75	503,33	7.259,42	1442,28%
Deutors Dubtós Cobrament	5.594,99	5.594,99	-	-
Provisió per insolvència	-26.530,47	-5.594,99	-20.935,48	374,18%
TRESORERIA	76.698,97	139.950,79	-63.251,82	-45,20%
Caixes i Fons de caixa	28.024,07	37.746,51	-9.722,44	-25,76%
Bancs Comptes Corrents	50.144,73	103.070,28	-52.925,55	-51,35%
Xecs en curs	-1.469,83	-866,00	-603,83	69,73%
AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ	-	4.206,38	-4.206,38	-100,00%
Ajustaments per periodificació	-	4.206,38	-4.206,38	-100,00%
TOTAL ACTIU CIRCULANT	290.380,76	416.482,08	-126.101,32	-30,28%
TOTAL ACTIU	1.331.801,77	1.280.701,60	51.100,17	3,99%

PASSIU	31/12/08	31/12/07	Diferència	%Var
--------	----------	----------	------------	------

PASSIU FIXE

FONS PROPIS	-430.450,50	19.314,06	-449.764,56	-2328,69%
Romanent	19.314,06	212.912,53	-193.598,47	-90,93%
Resultat de l'exercici	-449.764,56	-193.598,47	-256.166,09	132,32%
TOTAL FONS PROPIS	-430.450,50	19.314,06	-449.764,56	-2328,69%

PASSIU EXIGIBLE A LLARG TERMINI

EXIGIBLE A LLARG TERMINI	1.012.066,14	878.866,97	133.199,17	15,16%
Subvencions de capital	646.351,96	344.094,10	302.257,86	87,84%
Deutes amb entitats de crèdit	361.000,00	534.772,87	-173.772,87	-32,49%
Fiances i dipòsits a llarg termini	4.714,18	-	4.714,18	n.a.
TOTAL EXIGIBLE A LLARG TERMINI	1.012.066,14	878.866,97	133.199,17	15,16%

CRÈDITS a CURT TERMINI

CREDITORS	484.128,51	241.062,48	243.066,03	100,83%
Proveïdors	64.519,99	59.086,47	5.433,52	9,20%
Proveïdors d'immobilitzat a curt term	260.451,58	-	260.451,58	n.a.
Creditors varis	154.049,22	177.412,25	-23.363,03	-13,17%
Avançaments de Clients	5.107,72	4.563,76	543,96	11,92%
PERSONAL	116.301,76	113.261,17	3.040,59	2,68%
Remuneracions pendents pagaments	116.301,76	113.261,17	3.040,59	2,68%
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	22.504,86	21.932,33	572,53	2,61%
Cass Creditora	22.504,86	21.932,33	572,53	2,61%
ALTRES DEUTES	127.251,00	6.264,59	120.986,41	1931,27%
Deutes amb entitats de crèdit	121.464,46	-	121.464,46	n.a.
Altres deutes	5.442,85	6.264,59	-821,74	-13,12%
Partides pendents d'aplicació	343,69	-	343,69	n.a.
TOTAL PASSIU CIRCULANT	750.186,13	382.520,57	367.665,56	96,12%
TOTAL PASSIU	1.331.801,77	1.280.701,60	51.100,17	3,99%

COMPTE RESULTATS

CONCEPTES	31-12-2008	% s/V	31-12-2007	% s/V	Diferència	%Var
Abonament instal·lacions	114.160,03	6,46%	146.905,65	7,52%	-32.745,62	-22,29%
Facturació Pista de gel i Karting	316.600,75	17,92%	369.179,76	18,89%	-52.579,01	-14,24%
Altres instal·lacions	62.351,39	3,53%	72.357,39	3,70%	-10.006,00	-13,83%
Escoles esportives i cursets	73.240,84	4,15%	89.308,32	4,57%	-16.067,48	-17,99%
Botiga	102.459,10	5,80%	123.814,27	6,33%	-21.355,17	-17,25%
Cafeteria i Restaurant	604.708,84	34,23%	627.605,99	32,11%	-22.897,15	-3,65%
Lloguer de material	129.925,51	7,36%	165.431,74	8,46%	-35.506,23	-21,46%
Subvencions del Comú	363.000,00	20,55%	360.000,00	18,42%	3.000,00	0,83%
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.766.446,46	100,00%	1.954.603,12	100,00%	-188.156,66	-9,63%
Compres de mercaderies	334.047,57	18,91%	331.958,21	16,98%	2.089,36	0,63%
Variació d'existències	46.481,72	2,63%	-43.674,73	-2,23%	90.156,45	-206,43%
Comissions comercials	31.273,07	1,77%	41.777,30	2,14%	-10.504,23	-25,14%
Arrendaments i cànons	51.329,47	2,91%	53.990,02	2,76%	-2.660,55	-4,93%
Reparacions i conservació	61.031,10	3,46%	69.699,01	3,57%	-8.667,91	-12,44%
Serveis de professionals independents	6.612,87	0,37%	7.285,76	0,37%	-672,89	-9,24%
Transports	-	-	6.868,93	0,35%	-6.868,93	-100,00%
Primes d'assegurances	8.709,56	0,49%	8.765,47	0,45%	-55,91	-0,64%
Despeses bancàries corrents	3.343,12	0,19%	3.118,75	0,16%	224,37	7,19%
Publicitat i relacions Públiques	85.334,28	4,83%	100.713,59	5,15%	-15.379,31	-15,27%
Subministraments	363.400,43	20,57%	350.242,17	17,92%	13.158,26	3,76%
Altres serveis	59.115,10	3,35%	16.115,86	0,82%	42.999,24	266,81%
Tributs	329,53	0,02%	7.495,05	0,38%	-7.165,52	-95,60%
Despeses de personal	1.038.699,81	58,80%	1.079.068,17	55,21%	-40.368,36	-3,74%
Amortitzacions	178.156,65	10,09%	204.197,28	10,45%	-26.040,63	-12,75%
Dotació a la insolvència	20.935,48	1,19%	-1.271,81	-0,07%	22.207,29	-1746,12%
TOTAL DESPESES CORRENTS	2.288.799,76	129,57%	2.236.349,03	114,41%	52.450,73	2,35%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-522.353,30	-29,57%	-281.745,91	-14,41%	-240.607,39	85,40%
Ingressos financers	746,90	0,04%	1.567,58	0,08%	-820,68	-52,35%
Despeses financeres	23.321,54	1,32%	19.020,47	0,97%	4.301,07	22,61%
RESULTAT FINANCER	-22.574,64	-1,28%	-17.452,89	-0,89%	-5.121,75	29,35%
Ingressos Extraordinaris	99.238,13	5,62%	118.383,58	6,06%	-19.145,45	-16,17%
Ingressos d'Exercicis Anteriors	3.819,77	0,22%	335,82	0,02%	3.483,95	1037,45%
Despeses Extraordinàries	2.797,06	0,16%	5.640,77	0,29%	-2.843,71	-50,41%
Despeses Exercicis Anteriors	5.097,46	0,29%	7.478,30	0,38%	-2.380,84	-31,84%
RTAT EX. ANTERIORS I EXTRAORDINARIS	95.163,38	5,39%	105.600,33	5,40%	-10.436,95	-9,88%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-449.764,56	-25,46%	-193.598,47	-9,90%	-256.166,09	132,32%

6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA D'ESTATS FINANCERS

Als Accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A.

(ENSISA):

1. Hem auditat els estats financers d'Esports de neu Soldeu-Inclés, S.A. (ENSISA) (entitat andorrana) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2008, l'estat de pèrdues i guanys, l'estat de fluxes de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. Els Administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, de l'estat de pèrdues i guanys i de l'estat de fluxes de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici 2008. Amb data 23 d'octubre de 2007 varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els estats financers de l'exercici 2007 en el qual varem expressar una opinió amb una incertesa de la mateixa naturalesa que la descrita en el paràgraf 3 següent.
3. Tal i com es descriu a la nota 7 de la memòria adjunta, en l'exercici 2006 l'Honorable Comú d'Encamp va presentar una demanda civil contra Neus del Valira, S.A., societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A., en reclamació a 6,3 milions d'euros o el 2,5% dels ingressos bruts per la comercialització dels forfets per un període de 8 anys. Neus del Valira, S.A. no estava d'acord amb la demanda presentada i va presentar les corresponents al·legacions davant la batllia. Neus del Valira, S.A. no ha constituït cap provisió per aquest concepte ja que els membres del seu Consell d'Administració estimen que de l'esmentat litigi no se'n derivaran pèrdues ni futures obligacions per Neus del Valira, S.A. A la data d'emissió d'aquest informe no és possible avaluar de forma objectiva l'efecte que la resolució de la demanda esmentada, podria tenir sobre els estats financers d'Esports de Neu Soldeu, S.A. de l'exercici 2008.

4. Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es conegués el resultat de la incertesa descrita en el paràgraf anterior, els estats financers adjunts expressen, en tots es aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. a 30 d'abril de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en l'estat de fluxes de tresoreria durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats descrits en les notes 2 i 4 de la memòria que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

DELOITTE, S.L.
Inscrita al ROAC Núm. S0692
Arthur Amich
11 de desembre de 2008

BALANÇ DE SITUACIÓ

(Euros)

ACTIU	30/04/08	30/04/07	PASSIU	30/04/08	30/04/07
IMMOBILITZAT:			FONS PROPIS:		
Immobilitzacions immaterials	7.208.543	7.508.350	Capital subscrit	23.385.170	20.885.170
Despeses de desenvolupament	652.445	556.600	Reserva de revaloració	1.615.527	1.615.527
Propietat Industrial	49.768	49.768	Reserves	14.011.158	14.011.158
Concessions administratives	8.946.901	8.946.901	Reserves estatutàries	2.350.780	2.350.780
Amortitzacions	-2.440.571	-2.044.919	Altres reserves	11.660.378	11.660.378
Immobilitzacions materials	54.963.889	54.122.665	Resultats negatius exercicis anterior	-2.509.571	
Terrenys	2.269.972	2.269.972	Benefici/(pèrdua) de l'exercici	54.623	-2.509.571
Construccions	33.481.739	32.836.665	Total fons propis	36.556.907	34.002.284
Instal·lacions tècniques, maquinària i utillatge	56.151.586	53.730.239			
Mobiliari i equips per a processament d'informació	6.600.408	6.285.836	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	609.179	82.519
Elements de transport	869.820	908.525			
Acomptes immobilitzat en curs	2.247.020	377.319			
Amortitzacions	-46.635.380	-42.264.615	DEUTES AMB ACCIONISTES	7.429.994	8.073.899
Correccions valoratives	-21.276	-21.276			
Immobilitzacions financeres	164.146	164.146	PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	3.633.954	3.024.013
Total immobilitzat	62.336.578	61.795.161			
			DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI	12.094.734	3.665.979
ACTIU CIRCULANT			CREDITORS A CURT TERMINI		
Existències	406.481	410.464			
Deutors	2.222.290	2.342.402	Deutes amb entitats de crèdit	1.320.050	12.641.364
Clients per vendes i prestacions de serveis	364.545	635.342	Deutes amb empreses multigrup	168.045	69.600
Empreses multigrup deutores	1.691.309	1.613.483	Creditors comercials i d'immobilitzat	1.549.908	1.290.859
Deutors diversos	279.352	206.493	Deutes amb accionistes	1.837.530	1.640.414
Provisions per insolvències	-112.916	-112.916	Altres deutes no comercials	596.373	443.914
Inversions financeres temporals	436.858	546.104	Remuneracions pendents de pagament	299.247	219.498
Tresoreria	672.543	39.886	Total creditors a curt termini	5.771.153	16.305.649
Ajustaments per periodificació	21.171	20.326			
Total actiu circulant	3.759.343	3.359.182	TOTAL PASSIU	66.095.921	65.154.343
TOTAL ACTIU	66.095.921	65.154.343			

ESTATS DE PÈRDUES I GUANYS

(Euros)

	2007/2008	2006/2007
Import de la xifra de negocis	23.375.302	20.456.014
Treballs realitzats pel propi immobilitzat	201.752	48.897
Altres ingressos d'explotació	770.560	966.054
	24.347.614	21.470.965
Aprovisionaments	1.477.657	1.324.998
Comissions	1.646.735	1.435.280
Despeses de personal	8.729.815	7.937.237
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	4.815.668	6.474.877
Variació de les provisions de tràfic	-	-6.616
Altres despeses d'explotació	5.869.442	5.537.766
	22.539.317	22.703.542
Beneficis d'explotació	1.808.297	-1.232.577
Ingressos financers	-	-
Diferències positives de canvi	9.012	55.341
	9.012	55.341
Despeses financeres i despeses assimilades	1.762.686	1.332.335
	1.762.686	1.332.335
Resultats financers negatius	1.753.674	1.276.994
Beneficis de les activitats ordinàries	54.623	-2.509.571
Beneficis nets de l'exercici	54.623	-2.509.571

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COMÚ D'ENCAMP

Novembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostaries	11
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Actius financers d'ingressos	19
2.2.8. Passius financers d'ingressos	19
2.2.9. Despeses de personal	20
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.11. Transferències corrents de despeses	24
2.2.12. Transferències de capital de despeses	25
2.2.13. Actius financers de despeses	25
2.2.14. Inversions reals	26
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	27
2.3.1. Immobilitzat	35
2.3.2. Immobilitzat financer	36
2.3.3. Existències	37
2.3.4. Deutors	37
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	38
2.3.6. Fons propis	39
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	40
2.3.8. Endeutament i passius financers	41
2.3.9. Creditors a curt termini	46
2.4. Romanent de tresoreria	47
2.5. Contractació pública	49
2.6. Altres aspectes revisats	52
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	54
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	55
5. CONCLUSIONS	57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	58
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, S.A. (SERCENSA)	58
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS, S.A.)	64
6.3. Funitel d'Encamp, S.A. (FUNICAMP, S.A.)	68
7. AL·LEGACIONS	73
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	73

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú d'Encamp (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2008.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'agost de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

En data 7 d'agost de 2009 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 22 d'abril de 2009 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2008 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

En data 7 d'agost de 2009 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 8 d'abril de 2009 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2008 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

En data 29 de desembre de 2009 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 30 de setembre de 2008 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2008 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig 2008 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

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

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA) a 31 de desembre de 2008 (participada directament 99,88%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.) a 31 de desembre de 2008 (participada directament 51%)
- FUNITEL D'ENCAMP S.A. (FUNICAMP, S.A.) a 31 de maig de 2008 (participada directament 100%)

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2008 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2008 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31 de maig de 2008 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%)

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

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 25 de novembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, aprovada en sessió de consell del 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 6 de desembre de 2007
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 6 de desembre de 2007

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de Comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern, també hi trobem la figura d'Intervenció i la de Secretaria General.

La gestió econòmica-financera de l'ens recau en el Departament de Comptabilitat en dependència directa de la Conselleria de Finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

L'ens utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió

pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla General de Comptabilitat Pública.

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del Departament de Comptabilitat. Periòdicament el Conseller de Finances i Comptabilitat juntament amb el Director del Departament, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	9.978.200,90	1 Impostos directes	4.457.650,00
2 Consum de béns corrents	12.574.376,27	2 Impostos indirectes	955.500,00
3 Despeses financeres	1.016.904,47	3 Taxes i altres ingressos	6.893.044,00
4 Transferències corrents	1.232.694,26	4 Transferències corrents	2.707.024,00
		5 Ingressos patrimonials	12.428.854,00
Despeses de funcionament	24.802.175,90	Ingressos de funcionament	27.442.072,00
6 Inversions reals	6.206.582,46	6 Alienació d'inversions	12,00
7 Transferències de capital	647.223,81	7 Transferències de capital	6.100.024,00
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	1.886.209,83	9 Passius financers	48,00
Despeses de capital	8.740.064,10	Ingressos de capital	6.100.168,00
Total pressupost de despeses	33.542.240,00	Total pressupost d'ingressos	33.542.240,00

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

De la revisió efectuada se'n desprenen les següents observacions:

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2. d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni s'inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostaries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2007	Ampliacions i baixes 2008	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	9.978.200,90	602,40	659.511,65	-	-	-	10.638.314,95
2 Despeses en béns corrents	12.574.376,27	834.088,48	-	531.934,20	567.101,99	571.801,99	13.935.698,95
3 Despeses financeres	1.016.904,47	-	329.490,91	-	-	-	1.346.395,38
4 Transferències corrents	1.232.694,26	-	-	306.354,09	5.400,00	1.200,00	1.543.248,35
6 Inversions reals	6.206.582,46	7.933.299,54	-	1.489.994,31	26.489,14	25.989,14	15.630.376,31
7 Transferències de capital	647.223,81	-	-	2.000.000,00	-	-	2.647.223,81
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	1.886.209,83	-	-	-	-	-	1.886.209,83
Total pressupost de despeses	33.542.240,00	8.767.990,42	989.002,56	4.328.282,60	598.991,13	598.991,13	47.627.515,58

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost final
1 Impostor directes	4.457.650,00	-	4.457.650,00
2 Impostor indirectes	955.500,00	-	955.500,00
3 Taxes i altres ingressos	6.893.044,00	-	6.893.044,00
4 Transferències corrents	2.707.024,00	-	2.707.024,00
5 Ingressos patrimonials	12.428.854,00	-	12.428.854,00
6 Alienació d'inversions	12,00	-	12,00
7 Transferències de capital	6.100.024,00	-	6.100.024,00
8 Actius financers	84,00	14.085.275,58	14.085.359,58
9 Passius financers	48,00	-	48,00
Total pressupost d'ingressos	33.542.240,00	14.085.275,58	47.627.515,58

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 8.767.990 euros. Igualment, ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a un import total de 5.317.285 euros.

Els comptes retuts indiquen com a font de finançament d'aquestes modificacions el romanent de tresoreria de l'exercici anterior quan aquest va ser negatiu i, per tant, sense possibilitat de finançar aquestes operacions. Amb tot, dels expedients revisats, i tal com consta en els informes d'intervenció se n'extreu que almenys en modificacions per import de 3.501.782 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament i mitjançant crèdits no disposats previstos en altres partides del capítol I de personal i per 1.025.495 euros procedent d'una operació patrimonial. Així mateix, el Comú ha formalitzat i liquidat una operació d'endeutament per import de 15 milions d'euros.

Modificació pressupostària per a la comptabilització d'una operació de cessió gratuïta de béns

En data 28 de juliol de 2008 es va realitzar una cessió gratuïta de determinats terrenys al Comú valorats, tal i com consta en l'escriptura de l'esmentada data, per un import de 1.025.495 euros. Aquesta operació s'ha enregistrat en el capítol VI Inversions reals de la liquidació de pressupost de despeses així com en el capítol VII transferències de capital de la liquidació del pressupost d'ingressos en les fases pressupostàries drets reconeguts i cobrament. Atès que aquesta operació econòmica no ha suposat cap transacció monetària, no s'hauria d'haver enregistrat en la liquidació del pressupost.

Entre les modificacions pressupostàries aprovades figura un crèdit extraordinari destinat a dotar el pressupost del Comú del crèdit pressupostari suficient per a finançar la incorporació al patrimoni del bé indicat.

Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici

El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit.

La tramitació de les modificacions pressupostàries ha de concloure necessàriament dins l'exercici econòmic en què han de tenir vigència; això comporta que aquestes modificacions no s'hagin aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en alguns casos, fins i tot pagada.

Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC.

De les proves efectuades s'ha detectat els casos següents:

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Transferències de crèdit	2. Béns corrents i serveis	08/01/09	31/12/08	196.000,00	Reparacions, serveis exteriors i subministraments
Transferència de crèdit	2. Béns corrents i serveis	08/01/09	31/12/08	20.000,00	Promoció cultural
Transferències de crèdit	2 i 4. Béns corrents i serveis i transf corrents	28/01/09	31/12/08	70.500,00	Reparacions, serveis exteriors i subministraments
Ampliació de crèdit	1. Despeses de personal	28/01/09	31/12/08	17.551,01	Nòmina
Total				303.051,01	

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

Modificacions pressupostàries no tramitats d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 146.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació.

Durant l'exercici 2008 s'han detectat crèdits extraordinaris per un total de 3.025.495 euros els quals no s'han aprovat sota la modalitat d'ordinació ni s'ha procedit a la seva publicació al BOPA.

No s'ha observat l'aprovació per part d'un òrgan de govern del Comú d'un crèdit ampliable per 40.287 euros. La modificació havia estat fiscalitzada per la Intervenció.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Impostos directes	4.457.650,00	3.536.693,76	2.769.505,00	767.188,76	27,70%
2 Impostos indirectes	955.500,00	568.896,13	810.273,83	-241.377,70	-29,79%
3 Taxes i altres ingressos	6.893.044,00	5.103.090,33	6.160.041,30	-1.056.950,97	-17,16%
4 Transferències corrents	2.707.024,00	1.957.313,33	2.976.967,41	-1.019.654,08	-34,25%
5 Ingressos patrimonials	12.428.854,00	5.132.707,07	4.331.587,30	801.119,77	18,49%
6 Alienació d'inversions reals	12,00	1.000,00	-	1.000,00	-
7 Transferències de capital	6.100.024,00	8.470.601,05	7.204.596,29	1.266.004,76	17,57%
8 Actius financers	14.085.359,58	-	-	-	-
9 Passius financers	48,00	15.000.000,00	-	15.000.000,00	-
Total pressupost d'ingressos	47.627.515,58	39.770.301,67	24.252.971,13	15.517.330,54	63,98%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Despeses personal	10.638.314,95	9.873.077,44	9.103.993,71	769.083,73	8,45%
2 Despeses en béns corrents	13.935.698,95	10.815.403,55	10.200.561,25	614.842,30	6,03%
3 Despeses financeres	1.346.395,38	1.339.080,17	676.589,91	662.490,26	97,92%
4 Transferències corrents	1.543.248,35	1.473.548,73	1.017.111,95	456.436,78	44,88%
6 Inversions reals	15.630.376,31	6.025.052,67	10.701.422,02	-4.676.369,35	-43,70%
7 Transferències de capital	2.647.223,81	2.647.223,81	909.702,45	1.737.521,36	191,00%
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-
9 Passius financers	1.886.209,83	985.926,48	998.320,03	-12.393,55	-1,24%
Total pressupost de despeses	47.627.515,58	33.159.312,85	33.607.701,32	-448.388,47	-1,33%

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

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

Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, relatives als capítols 1, 2 i 5 es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2007 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2008, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

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

Concepte	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	Diferència pressupost/ liquidat	Liquidat 2007
Sobre activitats econòmiques	2.117.000,00	1.512.429,96	604.570,04	1.959.431,23
Sobre la construcció	1.500.000,00	728.093,19	771.906,81	0,00
Transmissions patrimonials	955.500,00	568.896,13	386.603,87	810.273,83
Preus públics utilització Privativa	2.116.070,00	1.880.653,91	235.416,09	1.829.627,49
Altres ingressos	2.621.209,00	1.073.427,14	1.547.781,86	2.110.744,23
Rendes de béns immobles	9.394.764,00	2.059.580,45	7.335.183,55	1.679.646,47
Productes de concessions i aprofitament	2.007.792,00	1.972.169,01	35.622,99	1.670.030,37
Totals	20.712.335,00	9.795.249,79	10.917.085,21	10.059.753,62

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

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	204.650,00	-	204.650,00	199.340,31	-5.309,69	97,41%
Sobre el capital	636.000,00	-	636.000,00	678.047,03	42.047,03	106,61%
Sobre activitats econòmiques	2.117.000,00	-	2.117.000,00	1.512.429,96	-604.570,04	71,44%
Sobre la construcció	1.500.000,00	-	1.500.000,00	728.093,19	-771.906,81	48,54%
Recàrrec sobre impostos	-	-	-	418.783,27	418.783,27	-
Total	4.457.650,00	-	4.457.650,00	3.536.693,76	-920.956,24	79,34%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transmissions patrimonials	955.500,00	-	955.500,00	568.896,13	-386.603,87	59,54%
Total	955.500,00	-	955.500,00	568.896,13	-386.603,87	59,54%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	57.400,00	-	57.400,00	23.339,40	-34.060,60	40,66%
Taxes	1.320.681,00	-	1.320.681,00	1.353.961,28	33.280,28	102,52%
Preus públics per prestació de serveis	777.660,00	-	777.660,00	771.708,60	-5.951,40	99,23%
Preus públics utilitz.	2.116.070,00	-	2.116.070,00	1.880.653,91	-235.416,09	88,87%
Privativa, aprov. d						
Contribucions especials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos	2.621.209,00	-	2.621.209,00	1.073.427,14	-1.547.781,86	40,95%
Total	6.893.044,00	-	6.893.044,00	5.103.090,33	-1.789.953,67	74,03%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.657.024,00	-	2.657.024,00	1.948.536,82	-708.487,18	73,34%
Col·laboració empreses privades	50.000,00	-	50.000,00	8.776,51	-41.223,49	17,55%
Total	2.707.024,00	-	2.707.024,00	1.957.313,33	-749.710,67	72,30%

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

El detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.663.920,19
Participació recaptació taxa vehicles	284.616,63
Total	1.948.536,82

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	70,11	58,11	584,25%
Dividends i participacions en beneficis	1.026.262,00	-	1.026.262,00	1.100.887,50	74.625,50	107,27%
Rendes de béns immobles	9.394.764,00	-	9.394.764,00	2.059.580,45	-7.335.183,55	21,92%
Productes de concessions i aprofitament	2.007.792,00	-	2.007.792,00	1.972.169,01	-35.622,99	98,23%
Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Total	12.428.854,00	-	12.428.854,00	5.132.707,07	-7.296.146,93	41,30%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2008:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	6.000.000,00	-	6.000.000,00	6.766.218,39	766.218,39	112,77%
Empreses Privades	100.024,00	-	100.024,00	1.704.382,66	1.604.358,66	1.703,97%
Total	6.100.024,00	-	6.100.024,00	8.470.601,05	2.370.577,05	138,86%

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

El detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	6.655.681
Carretera Camí Riberaigües i vial Prada de Moles	110.538
Total	6.766.218

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari d'ingressos es presenta en el quadre següent:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reintegrant de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Romanent de Tresoreria	36,00	14.085.275,58	14.085.311,58	-	-14.085.311,58	-
Total	84,00	14.085.275,58	14.085.359,58	-	-14.085.359,58	-

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

2.2.8. Passius financers d'ingressos

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari d'ingressos es presenta en el quadre següent:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs rebuts	-	-	-	15.000.000,00	15.000.000,00	-
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Total	48,00	-	48,00	15.000.000,00	14.999.952,00	31250000,00%

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

Comptabilització de les operacions d'endeutament formalitzades

El Comú presenta en el passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2008 i com a dret reconegut i cobrament en la liquidació de pressupost d'ingressos un import de 15.000.000 euros en concepte de la formalització diversos préstecs contractats durant el mes de desembre de 2008. Tanmateix, únicament s'han cobrat efectivament en la data esmentada 9.000.000 euros. Un import 3.000.000 d'euros s'ha ingressat en data 14 de gener de 2009 i un import de 3.000.000 d'euros s'ha cobrat en data 21 de gener de 2009. Els imports pendents de cobrament al tancament de l'exercici figuren comptabilitzats en l'epígraf de tresoreria, considerant-se com partides conciliatòries amb els bancs, així com que figuren enregistrats en l'epígraf de deutes a llarg termini per un import de 5.792.245 euros i en l'epígraf de deutes a curt termini per un import de 207.755 euros.

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de retribucions	374.918,44	37.831,56	412.750,00	400.881,15	-11.868,85	97,12%
Remuneracions personal funcionari	4.799.062,36	212.655,82	5.011.718,18	4.774.114,05	-237.604,13	95,26%
Remuneració personal agents admin. permanents	1.922.382,85	113.266,81	2.035.649,66	1.900.006,35	-135.643,31	93,34%
Remuneració personal agents admin. eventuais	1.161.938,84	170.404,97	1.332.343,81	1.215.148,11	-117.195,70	91,20%
Personal de relació especial	445.955,21	51.776,26	497.731,47	418.776,52	-78.954,95	84,14%
Quotes, prest, despeses socials càrrec	1.273.943,20	74.178,63	1.348.121,83	1.164.151,26	-183.970,57	86,35%
Total	9.978.200,90	660.114,05	10.638.314,95	9.873.077,44	-765.237,51	92,81%

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

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

Registre de la funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 19 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

"1. El Registre de la funció pública de l'administració del Comú d'Encamp, dependent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa."

En aquest sentit, cal destacar que el Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Fons mutual, reintegraments de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social

El Comú reté un 1% de les retribucions satisfetes en concepte de fons mutual. Amb aquest fons, l'entitat assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

La manca de regulació específica relativa al fons mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels

treballadors i pel Comú. Segons es desprèn de la informació obtinguda, la retenció en concepte de fons mutual dona dret als treballadors del Comú al cobrament del salari íntegre en el cas de baixa per malaltia o incapacitat temporal.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys	338.268,80	5.172,20	343.441,00	337.818,28	-5.622,72	98,36%
Lloguer immobilitzat	78.537,36	400,00	78.937,36	76.857,39	-2.079,97	97,37%
Lloguer instal·lacions tècniques	11.450,00	300,00	11.750,00	9.745,46	-2.004,54	82,94%
Lloguer elements de transport	-	4.416,00	4.416,00	2.749,92	-1.666,08	62,27%
Lloguer mobiliari i efectes	60.000,00	43.000,00	103.000,00	65.785,30	-37.214,70	63,87%
Conservació edificis	299.510,00	42.777,72	342.287,72	214.243,51	-128.044,21	62,59%
Conservació maq., Instal. i equips	923.460,17	29.136,93	952.597,10	758.399,97	-194.197,13	79,61%
Conservació vehicles	93.650,00	27.249,82	120.899,82	110.857,53	-10.042,29	91,69%
Conservació mobiliari i aparells	96.009,00	113,57	96.122,57	33.578,42	-62.544,15	34,93%
Conservació equips informàtics	65.540,15	24.475,66	90.015,81	66.395,24	-23.620,57	73,76%
Béns destinats a l'ús general	775.412,00	332.171,66	1.107.583,66	762.798,61	-344.785,05	68,87%
Altres immobilitzat material	7.760,00	3.500,00	11.260,00	9.693,01	-1.566,99	86,08%
Material d'oficina	317.023,00	22.023,75	339.046,75	221.352,50	-117.694,25	65,29%
Subministraments	1.835.339,00	232.835,11	2.068.174,11	1.783.367,29	-284.806,82	86,23%
Comunicacions	177.790,50	540,00	178.330,50	166.283,71	-12.046,79	93,24%
Transports	91.106,00	1.208,36	92.314,36	69.249,38	-23.064,98	75,01%
Primes d'assegurances	284.577,28	-	284.577,28	202.714,91	-81.862,37	71,23%
Tributs	12.242,54	-	12.242,54	9.935,49	-2.307,05	81,16%
Altres serveis	2.262.729,00	169.136,24	2.431.865,24	1.907.425,20	-524.440,04	78,43%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	4.837.971,47	422.865,66	5.260.837,13	4.005.999,08	-1.254.838,05	76,15%
Imprevistos o insuficiències	6.000,00	-	6.000,00	153,35	-5.846,65	2,56%
Total	12.574.376,27	1.361.322,68	13.935.698,95	10.815.403,55	-3.120.295,40	77,61%

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Atencions protocol·làries i de representació	137.500,00	1.746,95	139.246,95	119.775,79	-19.471,16	86,02%
Publ. I propaganda	205.800,00	15.122,59	220.922,59	202.431,90	-18.490,69	91,63%
Promoció parroquial, festes majors i carnestoltes	165.000,00	-	165.000,00	163.270,52	-1.729,48	98,95%
Atencions i obsequis empleats	70.000,00	-	70.000,00	54.440,60	-15.559,40	77,77%
Reunions de cònsols i secretariat permanent	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
Representació consellers soc. de part. comunal	15.000,00	-	15.000,00	16.500,00	1.500,00	110,00%
Publicacions	25.000,00	-	25.000,00	11.080,40	-13.919,60	44,32%
Escola de talla de fusta	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Promoció cultural	353.180,00	312.060,61	665.180,00	703.380,21	38.200,21	105,74%
Promoció educativa	50.000,00	-	50.000,00	4.040,35	-45.959,65	8,08%
Promoció Activitats Tradicionals	80.000,00	2.000,00	82.000,00	75.662,31	-6.337,69	92,27%
Promoció activitats de Nadal i cavalcades	80.000,00	4.622,60	84.622,60	63.056,40	-21.566,20	74,51%
Promoció turística parroquial	90.000,00	-	90.000,00	38.193,32	-51.806,68	42,44%
Congrés mundial de turisme de neu	100.000,00	3.311,57	103.311,57	104.827,24	1.515,67	101,47%
Taula de turisme	14.000,00	-	14.000,00	-	-14.000,00	-
Material promoció fires turisme	45.000,00	-	45.000,00	998,92	-44.001,08	2,22%
Disseny suport gràfic	60.000,00	-	60.000,00	4.571,55	-55.428,45	7,62%
Suport Audiovisual	20.000,00	-	20.000,00	16.640,00	-3.360,00	83,20%
Presentacions Turisme	150.000,00	140.000,00	10.000,00	-	-10.000,00	-
Edició publicacions	60.000,00	-39.761,79	20.238,21	689,52	-19.548,69	3,41%
Material merchandasing	60.000,00	-	60.000,00	15.029,60	-44.970,40	25,05%
Despeses personal fires de turisme	30.000,00	-	30.000,00	2080,99	-27.919,01	6,94%
Concurs d'escultures de gel del Pas de la Casa	60.000,00	-	60.000,00	1.849,50	-58.150,50	3,08%
Mercat medieval del Pas de la Casa	24.000,00	-	24.000,00	23.993,54	-6,46	99,97%
Promoció esportiva i escola de neu	82.273,00	3.000,00	85.273,00	75.449,82	-9.823,18	88,48%
Promoció esportiva	43.685,00	-	43.685,00	32.706,89	-10.978,11	74,87%
Promoció social	160.491,00	-	160.491,00	131.783,71	-28.707,29	82,11%
Promoció en medi ambient	12.000,00	-6.000,00	6.000,00	10.720,40	4.720,40	178,67%
Promoció en recollida selectiva	15.000,00	-	15.000,00	392,08	-14.607,92	2,61%
Activitats esportives conjuntes comuns i Govern	14.800,00	11.000,00	25.800,00	11.820,39	-13.979,61	45,82%
Promoció museus	15.000,00	2.033,71	17.033,71	3.867,96	-13.165,75	22,71%
Secció d'acció esportiva del comú	10.000,00	-	10.000,00	6.171,29	-3.828,71	61,71%
Total	2.262.729,00	169.136,24	2.431.865,24	1.907.425,20	-524.440,04	78,43%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROF.	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)= (2) – (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Treballs de neteja i sanejament	505.674,64	54.412,71	560.087,35	435.128,15	-124.959,20	77,69%
Treballs de recollida d'escombreries	536.165,80	-	536.165,80	538.082,56	1.916,76	100,36%
Treballs de recollida de vidre	29.573,00	-	29.573,00	30.761,10	1.188,10	104,02%
Treballs de recollida de paper cartró i envasos	211.949,49	6.624,12	218.573,61	208.009,96	-10.563,65	95,17%
Treballs recollida selectiva	6.000,00	-	6.000,00	7.839,94	1.839,94	130,67%
Treballs recollida selectiva deixalleria comunal	64.543,00	8.000,00	72.543,00	67.006,77	-5.536,23	92,37%
Treballs recollida selectiva dipòsit comunal	35.741,98	-	35.741,98	36.410,31	668,33	101,87%
Treballs de treta de neu	553.544,00	6.000,00	559.544,00	516.961,36	-42.582,64	92,39%
Treballs de seguretat i vigilància	64.524,00	15.246,52	79.770,52	77.547,94	-2.222,58	97,21%
Treballs jurídics i contencions	125.000,00	12.000,00	137.000,00	131.127,00	-5.873,00	95,71%
Treballs tècnics i específics d'estudis admin.	30.000,00	68.238,40	98.238,40	115.994,18	17.755,78	118,07%
Treballs tècnics i assessoraments diversos	50.000,00	-	50.000,00	16.793,15	-33.206,85	33,59%
Treballs tècnics i assessoraments	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Treballs d'estudis i treballs tècnics	234.000,00	101.783,02	335.783,02	99.074,94	-236.708,08	29,51%
Treballs i estudis tècnics d'assessorament xarxa	65.000,00	128.120,00	193.120,00	186.090,23	-7.029,77	96,36%
Treballs de desinfecció, desratització i sanejament	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Treballs i estudis tècnics d'assessorament	24.000,00	59.052,45	83.052,45	24.344,40	-58.708,05	29,31%
Treballs de so i d'il·luminació	25.000,00	-	25.000,00	29.440,44	4.440,44	117,76%
Treballs de contractacions d'exposicions temporals	18.000,00	-	18.000,00	-	-18.000,00	-
Treballs d'altres empreses	-	18.806,00	18.806,00	12.096,00	-6.710,00	64,32%
Treballs d'altres empreses-Gestió Casal del Poble	25.000,00	-	25.000,00	23.519,20	-1.480,80	94,08%
Treballs d'altres empreses-Gestió Menjadors+altres	2.000,00	-	2.000,00	1.300,00	-700,00	65,00%
Treballs i estudis tècnics de turisme	30.000,00	7.200,00	37.200,00	7.200,00	-30.000,00	19,35%
Treballs d'aixecaments topogràfics	50.000,00	-27.800,00	22.200,00	3.120,00	-19.080,00	14,05%
Treballs i contractes de serveis de turisme	43.000,00	1.508,00	44.508,00	1.508,00	-43.000,00	3,39%
Treballs assessorament tècnic urbanisme	60.000,00	11.020,00	71.020,00	12.905,48	-58.114,52	18,17%
Treballs d'auditoria i assessorament	50.000,00	20.000,00	70.000,00	42.707,60	-27.292,40	61,01%
Treballs prestació de serveis i contractacions tem	249.636,56	93.068,72	342.705,28	282.722,52	-59.982,76	82,50%
Treballs d'empreses esportives-monitors de lleure	92.000,00	9.000,00	101.000,00	85.319,07	-15.680,93	84,47%
Treballs d'empreses esportives-monitors activitats	85.900,00	-32.500,00	53.400,00	70.067,05	16.667,05	131,21%
Treballs assessorament i desenvolupament informàtic	58.507,00	17.850,00	76.357,00	8.986,07	-67.370,93	11,77%
Treballs de la comissió de cadastre	15.000,00	-	15.000,00	530,48	-14.469,52	3,54%
Treballs d'empreses esportives-monitors socorrisme	114.440,00	-	114.440,00	102.897,03	-11.542,97	89,91%
Servei mèdic psicològic	3.060,00	-	3.060,00	-	-3.060,00	-
Treballs d'identificació, vacunació i esterilització de gats	18.000,00	3.000,00	21.000,00	7.565,00	-13.435,00	36,02%
Treballs de servei mèdic i pediatria	5.600,00	-	5.600,00	5.181,06	-418,94	92,52%

Treballs d'analítiques i tractaments d'aigües	70.000,00	-	70.000,00	75.176,49	5.176,49	107,39%
Treballs de manteniment i explotació de la ETAP	30.000,00	440,00	30.440,00	2.014,25	-28.425,75	6,62%
Treballs de mant. Vàlvules reductores de pressió	30.000,00	-	30.000,00	372,14	-29.627,86	1,24%
treballs manteniment equips cloració i sub. Clor	70.000,00	3.205,80	73.205,80	63.266,49	-9.939,31	86,42%
Treballs de manteniment i conservació externs	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Serveis trenet estiu i hivern	200.000,00	92.089,92	292.089,92	189.089,92	-103.000,00	64,74%
Serveis de transport públic interior d'Encamp	155.000,00	-	155.000,00	146.633,34	-8.366,66	94,60%
Servei de transport públic interior del Pas	260.100,00	-	260.100,00	265.593,18	5.493,18	102,11%
Treballs de gestió dels centres de transferència	340.000,00	-225.000,00	115.000,00	40,00	-114.960,00	0,03%
Treballs adequació i compactació abocador Maïa	200.000,00	-28.500,00	171.500,00	75.576,28	-95.923,72	44,07%
Total	4.837.971,47	422.865,66	5.260.837,13	4.005.999,08	-1.254.838,05	76,15%

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

2.2.11. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp	531.810,90	-	531.810,90	531.810,90	-	100,00%
A entitats parroquials	531.005,36	142.330,09	673.335,45	631.629,31	-41.706,14	93,81%
A entitats no parroquials	18.278,00	1.000,00	19.278,00	16.769,75	-2.508,25	86,99%
Atencions benèfiques i assistencials	151.000,00	67.824,00	218.824,00	193.338,77	-25.485,23	88,35%
Altres transferències	600,00	99.400,00	100.000,00	100.000,00	-	100,00%
Total	1.232.694,26	310.554,09	1.543.248,35	1.473.548,73	-69.699,62	95,48%

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

De la revisió d'aquesta àrea s'ha posat de manifest la següent recomanació:

Justificació de les subvencions atorgades pel Comú

En data 7 de novembre de 2001 el Comú aprovà el reglament de subvencions per a entitats socials, culturals, esportives i altres no lucratives, el qual té per objecte la regulació de les subvencions, els procediments de concessió i el control de les ajudes públiques atorgades pel Comú d'Encamp. Així mateix, en data 6 de juny de 2007, el Comú aprovà el reglament de subvencions a entitats esportives i esportistes, associacions de joves i activitats esportives puntuals.

D'acord amb la mostra efectuada, s'ha detectat que no es compleixen en determinades subvencions atorgades els requisits d'atorgament i control fixats en el citats reglaments,

en especial pel que fa a la presentació de documentació fefaent que permeti el control de les activitats subvencionades.

2.2.12. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp, S.A.	647.223,81	2.000.000,00	2.647.223,81	2.647.223,81	-	100,00%
Total	647.223,81	2.000.000,00	2.647.223,81	2.647.223,81	-	100,00%

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

De la revisió d'aquesta àrea s'ha posat de manifest les següents observacions:

Transferències a l'entitat participada FUNICAMP

El Comú ha enregistrat en el capítol VII de la liquidació del pressupost de despeses i en l'immobilitzat financer una transferència a l'entitat participada FUNICAMP per 2.000.000 d'euros per tal de cobrir el descobert de la pòlissa de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII actius financers.

2.2.13. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Constitució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Constitució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.2.14. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys	12,00	1.025.495,30	1.025.507,30	1.025.495,30	-12,00	100,00%
Edificis i altres construccions	2.093.696,46	3.687.951,45	5.781.647,91	1.687.887,53	-4.093.760,38	29,19%
Maquinària, instal·lacions i equipament	775.432,00	1.972.268,85	2.747.700,85	1.350.416,00	-1.397.284,85	49,15%
Material de transport	160.012,00	83.433,86	243.445,86	89.423,00	-154.022,86	36,73%
Mobiliari i estris	207.886,00	13.454,78	221.340,78	55.968,12	-165.372,66	25,29%
Equips per a processos d'informació	375.752,00	127.571,86	503.323,86	65.381,31	-437.942,55	12,99%
Béns destinats a l'ús general	2.471.616,00	2.312.997,98	4.784.613,98	1.629.365,34	-3.155.248,64	34,05%
Altres immobilitzat material	18.200,00	-	18.200,00	2.216,81	-15.983,19	12,18%
Estudis i projectes d'inversió	103.976,00	200.619,77	304.595,77	118.899,26	-185.696,51	39,04%
Total	6.206.582,46	9.423.793,85	15.630.376,31	6.025.052,67	-9.605.323,64	38,55%

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions es el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres inversions	12,00	-	12,00	1.000,00	988,00	8.333,33%
Total	12,00	-	12,00	1.000,00	988,00	8.333,33%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	112.896.157,47	110.360.175,22
	I. Inversions destinades a l'ús general	31.868.291,68	31.309.973,32
200	1. Terrenys i béns naturals	1.144.313,78	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	48.167.033,47	46.537.587,35
(292)	5. Provisions	-17.443.055,57	-15.227.614,03
	II. Immobilitzacions immaterials	426.566,60	543.185,15
215	3. Aplicacions informàtiques	901.929,12	881.703,34
(281)	6. Amortitzacions	-475.362,52	-338.518,19
	III. Immobilitzacions materials	76.068.451,04	75.200.414,65
220,221	1. Terrenys i construccions	82.326.103,09	80.638.215,56
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.489.001,20	11.592.664,12
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.557.575,98	1.501.607,86
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.789.341,00	4.231.671,17
(282)	5. Amortitzacions	-25.093.570,23	-22.763.744,06
	V. Inversions financeres permanents	4.532.848,15	3.306.602,10
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	9.796.352,76	7.796.352,76
(297)	4. Provisions	-5.263.504,61	-4.489.750,66
	C) Actiu circulant	4.264.314,12	5.269.239,70
	I. Existències	139.868,78	131.732,74
	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	203.790,77	195.654,73
31,32	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
(39)			
	II. Deutors	3.977.237,21	4.964.811,80
43	1. Deutors pressupostaris	5.585.133,28	5.165.130,07
44	2. Deutors no pressupostaris	4.743,01	661.419,29
550,555,558	5. Altres deutors	142,39	28.963,71
(490)	6. Provisions	-1.612.781,47	-890.701,27
	III. Inversions Financeres Temporals	-	600,00
565,566	3. Fiances i dipòsits a c/termini	-	600,00
57	IV. Tresoreria	52.640,91	81.051,34
480,580	V. Ajustaments per periodificació	94.567,22	91.043,82
	TOTAL GENERAL (A+C)	117.160.471,59	115.629.414,92

Núm. dels comptes	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	<u>83.460.378,74</u>	<u>89.096.897,19</u>
	I. Patrimoni	-84.042,18	-84.042,18
	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-84.042,18
	III. Resultats d'exercicis anteriors	<u>89.180.939,37</u>	<u>93.232.792,88</u>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	99.475.267,50
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-10.294.328,13	-6.242.474,62
129	IV. Resultats de l'exercici	-5.636.518,45	-4.051.853,51
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	<u>26.680.840,42</u>	<u>13.189.537,46</u>
	II. Altres deutes a llarg termini	<u>26.680.840,42</u>	<u>13.189.537,46</u>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	26.633.062,09	13.144.571,63
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	47.778,33	44.965,83
	E) Creditors a curt termini	<u>7.019.252,43</u>	<u>13.342.980,27</u>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	<u>2.655.779,61</u>	<u>6.904.855,07</u>
520	1. Préstecs i altres deutes	2.295.249,21	6.570.911,81
526	2. Deutes per interessos	360.530,40	333.943,26
	III. Creditors	<u>4.363.472,82</u>	<u>6.438.125,20</u>
40	1. Creditors pressupostaris	2.912.308,31	4.705.905,78
41	2. Creditors no pressupostaris	1.134.350,67	1.605.873,87
475,476	4. Administracions públiques	281.456,98	110.860,13
521,523,527,528	5. Altres creditors	26.488,91	847,55
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.867,95	14.637,87
	TOTAL GENERAL (A+C+D+E)	117.160.471,59	115.629.414,92

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	2008	2007
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	546.574,51	512.804,09
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	<u>-8.136,04</u>	<u>-502,60</u>
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	<u>554.710,55</u>	<u>513.306,69</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	27.698.779,37	25.663.554,93
	a) Despeses de personal	<u>9.984.236,81</u>	<u>9.319.490,80</u>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.708.926,18	8.066.324,06
642, 644	a2) Càrregues socials	1.275.310,63	1.253.166,74
645	b) Prestacions Socials	<u>48.874,71</u>	<u>11.852,14</u>
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	<u>4.711.677,23</u>	<u>4.255.356,85</u>
	de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.496.235,69	2.317.203,95
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.215.441,54	1.938.152,90
	d) Variació de provisions de tràfic	<u>722.080,20</u>	<u>374.788,44</u>
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	722.080,20	374.788,44
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	<u>10.092.489,16</u>	<u>9.250.609,96</u>
62	e1) Serveis exteriors	10.082.553,67	9.243.613,95
63	e2) Tributs	9.935,49	6.996,01
	f) Despeses financeres i assimilables	<u>1.365.667,31</u>	<u>722.827,17</u>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.365.667,31	722.827,17
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	<u>773.753,95</u>	<u>1.728.629,57</u>
	4. Transferències i subvencions	2.120.772,54	1.926.814,40
650	a) Transferències corrents	<u>1.473.548,73</u>	<u>1.017.111,95</u>
655	c) Transferències de capital	<u>647.223,81</u>	<u>909.702,45</u>
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	30.891,54	262.461,83
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	<u>153,35</u>	<u>209.750,68</u>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>30.738,19</u>	<u>52.711,15</u>
	Total Deure	30.397.017,96	28.365.635,25
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAYER	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.654.014,68	2.580.616,86
700,701,702,703,704	a) Vendes	<u>23.339,40</u>	<u>28.308,00</u>
705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>2.630.675,28</u>	<u>2.552.308,86</u>
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.528.750,99	5.100.281,40
	a) Ingressos tributaris	<u>5.528.750,99</u>	<u>5.100.281,40</u>
725	a2) Impostos locals	3.537.603,19	2.769.132,96
	a3) Impostos sobre transmissions i actes		
730	jurídics	568.896,13	810.273,83
	a9) Taxes per prestació de serveis o		
740	realització d'act.	1.422.251,67	1.520.874,61
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	5.882.375,32	6.451.000,23
	c) Altres ingressos de gestió	<u>4.781.417,71</u>	<u>5.469.089,77</u>
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió		
775,776,777	corrent	4.781.417,71	5.469.089,77
	c2) Excés de provisions de riscos i		
790	despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.100.887,50	921.410,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	<u>70,11</u>	<u>60.500,46</u>
763,765,769	f1) Altres interessos	<u>70,11</u>	<u>60.500,46</u>
	5. Transferències i subvencions	10.436.685,38	10.181.563,70
750	a) Transferències corrents	<u>1.957.313,33</u>	<u>2.976.967,41</u>
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	<u>8.479.372,05</u>	<u>7.204.596,29</u>
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	258.673,14	319,55
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	<u>1.000,00</u>	
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>257.673,14</u>	<u>319,55</u>
	Total Haver	24.760.499,51	24.313.781,74
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	5.636.518,45	4.051.853,51

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Superàvit pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2008	6.610.988,82
<u>Més:</u>	9.453.642,81
Inversions reals	6.025.052,67
Passius Financers	985.926,48
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	-
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	654,91
Periodificació despeses anticipades lloguers 2009	94.567,22
Anul·lació periodificació despeses financeres 2008	333.943,26
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	8.755,26
Deutors per servei de recaptació	4.743,01
Aportació Funicamp, Transf. Capital (cap 7), grup 2 financera	2.000.000,00
<u>Menys:</u>	21.701.150,08
Variació d'existències de mercaderies	-8.136,04
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	30.738,19
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	136.844,33
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.359.391,36
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.215.441,54
Dotació provisió per insolvències aplicades	722.080,20
Dotació provisió per valors negociables II/t	773.753,95
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2008	91.043,82
Periodificació despeses financeres 2009	360.530,40
Ordre devolució ingrés exercici tancat	19.212,33
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors	11,25
DRJP núm 200800034624, abonat a 777000 i no a 441	238,75
Passius financers (ingressos pressupostaris)	15.000.000,00
Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2008 (Desestalvi)	-5.636.518,45

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat orígens i aplicacions de fons i variació del capital circulant

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2008

Fons aplicats	2008	2007	Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<u>24.919.722,82</u>	<u>22.382.151,43</u>	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<u>24.767.635,55</u>	<u>24.314.284,34</u>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	23.339,40	28.308,00
b) Aprovisionaments	554.710,55	513.306,69	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.136,04	502,60
c) Serveis exteriors	10.082.553,67	9.243.613,95	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.537.603,19	2.769.132,96
d) Tributs	9.935,49	6.996,01	d) Impostos indirectes	568.896,13	810.273,83
e) Despeses de personal	9.984.236,81	9.319.490,80	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.052.926,95	4.073.183,47
f) Prestacions socials especials	48.874,71	11.852,14	f) Transferències i subvencions	10.436.685,38	10.181.563,70
g) Transferències i subvencions	2.120.772,54	1.926.814,40	g) Ingressos financers	1.100.957,61	981.910,46
h) Despeses financeres	1.365.667,31	722.827,17	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	5.039.090,85	5.469.409,32
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	30.891,54	262.461,83	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	722.080,20	374.788,44	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	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	<u>8.021.413,43</u>	<u>10.617.379,84</u>	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	2.773.759,90	7.032.484,44	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	20.225,78	274.879,97	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.227.427,75	3.310.015,43	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	2.000.000,00	-	6. Deutes a llarg termini	<u>13.491.302,96</u>	<u>1.714,03</u>
5. Disminucions directes del patrimoni	-	<u>84.042,18</u>	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	84.042,18	b) Préstecs rebuts	13.448.490,46	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	2.812,50	1.714,03
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	<u>-</u>	<u>986.599,46</u>	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	<u>1.000,00</u>	<u>-</u>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	986.599,46	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	1.000,00	-
7. Provisions per riscos i despeses	<u>-</u>	<u>-</u>	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	32.941.136,25	34.070.172,91	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	5.318.802,26		TOTAL ORÍGENS	38.259.938,51	24.315.998,37
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		9.754.174,54

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	<u>8.136,04</u>	-	<u>502,60</u>	-
2. Deutors	-	<u>958.753,27</u>	<u>1.478.434,83</u>	-
a) Pressupostaris	-	302.076,99	1.441.716,06	-
b) No pressupostaris	-	656.676,28	36.718,77	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	<u>2.265.120,67</u>	<u>170.596,85</u>	-	<u>680.623,17</u>
a) Pressupostaris	1.793.597,47	-	-	42.109,11
b) No pressupostaris	471.523,20	-	-	634.892,75
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	170.596,85	-	3.621,31
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	<u>4.199.782,70</u>	-	-	<u>5.598.397,76</u>
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	4.199.782,70	-	-	5.598.397,76
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	<u>28.410,43</u>	-	<u>4.953.385,73</u>
8. Ajustaments per periodificació	<u>3.523,40</u>	-	-	<u>705,31</u>
TOTAL	<u>6.476.562,81</u>	<u>1.157.760,55</u>	<u>1.478.937,43</u>	<u>11.233.111,97</u>
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		<u>5.318.802,26</u>	<u>9.754.174,54</u>	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable amb recursos generats

Fons aplicats	Exercici 2008	Exercici 2007	Fons obtinguts	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	23.339,40	28.308,00
b) Aprovisionaments	554.710,55	513.306,69	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	8.136,04	502,60
c) Serveis exteriors	10.082.553,67	9.243.613,95	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.537.603,19	2.769.132,96
d) Tributs	9.935,49	6.996,01	d) Impostos indirectes	568.896,13	810.273,83
e) Despeses de personal	9.984.236,81	9.319.490,80	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.052.926,95	4.073.183,47
f) Prestacions socials especials	48.874,71	11.852,14	f) Transferències i subvencions	10.436.685,38	10.181.563,70
g) Transferències i subvencions	2.120.772,54	1.926.814,40	g) Ingressos financers	1.100.957,61	981.910,46
h) Despeses financeres	1.365.667,31	722.827,17	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.781.417,71	5.469.089,77
i) Altres pèrdues de gestió corrent	30.891,54	262.461,83	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	722.080,20	374.788,44			
	24.919.722,82	22.382.151,43		24.509.962,41	24.313.964,79
			Recursos Generats	-409.760,41	1.931.813,36
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial (menys baixes)	-136.844,33	-114.153,87
			Amortització de l'immobilitzat material (menys baixes)	-2.359.391,36	-2.203.050,08
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general	-2.215.441,54	-1.938.152,90
			Dotació provisió valors negociables	-773.753,95	-1.728.629,57
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	1.000,00	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	257.673,14	319,55
			Dotació provisió responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	-5.636.518,45	-4.051.853,51
			Font: Comú d'Encamp (Imports en euros)		

2.3.1. Immobilitzat

Compte de patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2008	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2008
200	Terrenys i bens naturals	-	1.144.313,78	-	1.144.313,78
201	Infraestructures viàries diverses	19.273.717,27	502.036,22	-	19.775.753,49
202	Parcs i Jardins diversos	598.194,54	56.162,28	-	654.356,82
203	Senyalitzacions diverses	1.124.322,28	112.561,83	-	1.236.884,11
204	Infraestructures de serveis diversos	6.230.016,63	481.720,75	-	6.711.737,38
205	Àrees urbanes i rústiques	19.311.336,63	476.965,04	-	19.788.301,67
215	Aplicacions informàtiques	881.703,34	20.225,78	-	901.929,12
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	70.709.265,60	1.678.887,53	-	72.388.153,13
222	Instal·lacions tècniques diverses	10.552.655,05	887.115,15	-3.639,24	11.436.130,96
223	Maquinària	1.040.009,07	12.861,17	-	1.052.870,24
225	Altres equipaments diversos	1.201.414,99	450.439,68	-	1.651.854,67
226	Mobiliari	1.501.607,86	55.968,12	-	1.557.575,98
227	Equips per a processaments d'informació	1.011.683,15	45.155,53	-	1.056.838,68
228	Elements de transport	1.465.030,72	89.423,00	-29.565,19	1.524.888,53
229	Altres Immobilitzat	553.542,31	2.216,81	-	555.759,12
250	Inversions financeres permanents	7.796.352,76	2.000.000,00	-	9.796.352,76
	TOTAL VALOR DE COST	153.179.802,16	8.016.052,67	-33.204,43	161.162.650,40
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-338.518,19	-136.844,33	-	-475.362,52
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-22.763.744,06	-2.359.391,36	29.565,19	-25.093.570,23
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-15.227.614,03	-2.215.441,54	-	-17.443.055,57
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-4.489.750,66	-773.753,95	-	-5.263.504,61
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	-42.819.626,94	-5.485.431,18	29.565,19	-48.275.492,93
	TOTAL VALOR NET	110.360.175,22	2.530.621,49	-3.639,24	112.887.157,47

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *“càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de*

determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no es possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

2.3.2. Immobilitzat financer

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
IFP en capital d'empreses públiques i privades	7.796.352,76	2.000.000,00	-	9.796.352,76
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-4.489.750,66	-773.753,95	-	-5.263.504,61
Total	3.306.602,10	1.226.246,05	-	4.532.848,15

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

De l'anàlisi de l'àrea s'extreu la següent observació:

Les inversions financeres que el Comú manté per la societat FUNICAMP, participada en un 100%, figura comptabilitzada segons el següent detall:

	Import
Aportació al Capital social	6.900.000
Altres aportacions	2.000.000
Sumatori aportacions	8.900.000
Provisió per depreciació	-5.263.505
Valor net comptable	3.636.495

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

En data 19 de novembre de 2008, la societat FUNICAMP ha realitzat una reducció del seu capital social per 4.485.000 euros, restant el mateix en 2.415.000 euros. Aquesta operació no ha estat enregistrada pel Comú per la qual cosa, si bé no s'altera el valor net pel que figura aquesta participació, l'import pel que figura comptabilitzada la inversió financera en el capital social i la provisió dotada es troben sobrevalorades en 4.485.000 euros.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2008 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Primeres matèries i altres aprovisionaments	203.790,77	195.654,73	8.136,04
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	139.868,78	131.732,74	8.136,04

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

De l'anàlisi d'aquest apartat s'extreu la següent observació:

Deficiència de control de determinades existències

Els processos de control en la gestió de les existències de materials pel manteniment de la xarxa d'aigua son deficients i les mateixes no havien estat inventariades des de l'exercici 2006, pel que no es pot garantir la integritat sobre les mateixes.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Deutors pressupostaris	5.585.133,28	5.165.130,07	420.003,21
Deutors no pressupostaris	4.743,01	661.419,29	-656.676,28
Altres deutors	142,39	28.963,71	-28.821,32
Provisió per insolvències	-1.612.781,47	-890.701,27	-722.080,20
Total	3.977.237,21	4.964.811,80	-987.574,59

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2008																								
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2007		-19.634.432,10																						
<table><tr><td>Tresoreria</td><td>81.051,34</td></tr><tr><td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-5.584.312,35</td></tr><tr><td>Préstec Curt Termini</td><td>-986.599,46</td></tr><tr><td>Préstec Llarg Termini</td><td>-13.144.571,63</td></tr></table>			Tresoreria	81.051,34	Pòlisses Curt Termini	-5.584.312,35	Préstec Curt Termini	-986.599,46	Préstec Llarg Termini	-13.144.571,63														
Tresoreria	81.051,34																							
Pòlisses Curt Termini	-5.584.312,35																							
Préstec Curt Termini	-986.599,46																							
Préstec Llarg Termini	-13.144.571,63																							
Total cobraments executats durant l'exercici 2008		24.762.354,40																						
<table><tr><td><u>Pressupost Corrent</u></td><td><u>22.310.558,93</u></td></tr><tr><td colspan="2"><table><tr><td>Impostos Directes</td><td>2.042.967,92</td></tr><tr><td>Impostos Indirectes</td><td>398.189,33</td></tr><tr><td>Taxes i altres ingressos</td><td>4.659.217,32</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.948.536,82</td></tr><tr><td>Ingressos patrimonials</td><td>4.900.584,10</td></tr><tr><td>Alienació d'inversions</td><td>1.000,00</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>8.360.063,44</td></tr></table></td></tr><tr><td><u>Cobraments no pressupostaris</u></td><td><u>442.794,13</u></td></tr><tr><td><u>Pressupostos Tancats</u></td><td><u>2.009.001,34</u></td></tr></table>			<u>Pressupost Corrent</u>	<u>22.310.558,93</u>	<table><tr><td>Impostos Directes</td><td>2.042.967,92</td></tr><tr><td>Impostos Indirectes</td><td>398.189,33</td></tr><tr><td>Taxes i altres ingressos</td><td>4.659.217,32</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.948.536,82</td></tr><tr><td>Ingressos patrimonials</td><td>4.900.584,10</td></tr><tr><td>Alienació d'inversions</td><td>1.000,00</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>8.360.063,44</td></tr></table>		Impostos Directes	2.042.967,92	Impostos Indirectes	398.189,33	Taxes i altres ingressos	4.659.217,32	Transferències corrents	1.948.536,82	Ingressos patrimonials	4.900.584,10	Alienació d'inversions	1.000,00	Transferències de capital	8.360.063,44	<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>442.794,13</u>	<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>2.009.001,34</u>
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>22.310.558,93</u>																							
<table><tr><td>Impostos Directes</td><td>2.042.967,92</td></tr><tr><td>Impostos Indirectes</td><td>398.189,33</td></tr><tr><td>Taxes i altres ingressos</td><td>4.659.217,32</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>1.948.536,82</td></tr><tr><td>Ingressos patrimonials</td><td>4.900.584,10</td></tr><tr><td>Alienació d'inversions</td><td>1.000,00</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>8.360.063,44</td></tr></table>		Impostos Directes	2.042.967,92	Impostos Indirectes	398.189,33	Taxes i altres ingressos	4.659.217,32	Transferències corrents	1.948.536,82	Ingressos patrimonials	4.900.584,10	Alienació d'inversions	1.000,00	Transferències de capital	8.360.063,44									
Impostos Directes	2.042.967,92																							
Impostos Indirectes	398.189,33																							
Taxes i altres ingressos	4.659.217,32																							
Transferències corrents	1.948.536,82																							
Ingressos patrimonials	4.900.584,10																							
Alienació d'inversions	1.000,00																							
Transferències de capital	8.360.063,44																							
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>442.794,13</u>																							
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>2.009.001,34</u>																							
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2008		-34.003.592,69																						
<table><tr><td><u>Pressupost Corrent</u></td><td><u>-29.315.901,97</u></td></tr><tr><td colspan="2"><table><tr><td>Despeses de personal</td><td>-9.870.017,44</td></tr><tr><td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>-8.975.020,77</td></tr><tr><td>Despeses Financeres</td><td>-1.339.080,17</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>-1.412.590,01</td></tr><tr><td>Inversions Reals</td><td>-5.071.969,77</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>-2.647.223,81</td></tr></table></td></tr><tr><td><u>Pagaments no pressupostaris</u></td><td><u>-179.234,12</u></td></tr><tr><td><u>Pressupostos Tancats</u></td><td><u>-4.508.456,60</u></td></tr></table>			<u>Pressupost Corrent</u>	<u>-29.315.901,97</u>	<table><tr><td>Despeses de personal</td><td>-9.870.017,44</td></tr><tr><td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>-8.975.020,77</td></tr><tr><td>Despeses Financeres</td><td>-1.339.080,17</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>-1.412.590,01</td></tr><tr><td>Inversions Reals</td><td>-5.071.969,77</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>-2.647.223,81</td></tr></table>		Despeses de personal	-9.870.017,44	Consum de béns corrents i Serveis	-8.975.020,77	Despeses Financeres	-1.339.080,17	Transferències corrents	-1.412.590,01	Inversions Reals	-5.071.969,77	Transferències de capital	-2.647.223,81	<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-179.234,12</u>	<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-4.508.456,60</u>		
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>-29.315.901,97</u>																							
<table><tr><td>Despeses de personal</td><td>-9.870.017,44</td></tr><tr><td>Consum de béns corrents i Serveis</td><td>-8.975.020,77</td></tr><tr><td>Despeses Financeres</td><td>-1.339.080,17</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>-1.412.590,01</td></tr><tr><td>Inversions Reals</td><td>-5.071.969,77</td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td>-2.647.223,81</td></tr></table>		Despeses de personal	-9.870.017,44	Consum de béns corrents i Serveis	-8.975.020,77	Despeses Financeres	-1.339.080,17	Transferències corrents	-1.412.590,01	Inversions Reals	-5.071.969,77	Transferències de capital	-2.647.223,81											
Despeses de personal	-9.870.017,44																							
Consum de béns corrents i Serveis	-8.975.020,77																							
Despeses Financeres	-1.339.080,17																							
Transferències corrents	-1.412.590,01																							
Inversions Reals	-5.071.969,77																							
Transferències de capital	-2.647.223,81																							
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-179.234,12</u>																							
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-4.508.456,60</u>																							
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2008		-28.875.670,39																						
<table><tr><td>Tresoreria</td><td>52.640,91</td></tr><tr><td>Pòlisses Curt Termini</td><td>-783.739,67</td></tr><tr><td>Préstec Curt Termini</td><td>-1.511.509,54</td></tr><tr><td>Préstec Llarg Termini</td><td>-26.633.062,09</td></tr></table>			Tresoreria	52.640,91	Pòlisses Curt Termini	-783.739,67	Préstec Curt Termini	-1.511.509,54	Préstec Llarg Termini	-26.633.062,09														
Tresoreria	52.640,91																							
Pòlisses Curt Termini	-783.739,67																							
Préstec Curt Termini	-1.511.509,54																							
Préstec Llarg Termini	-26.633.062,09																							

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Caixa	58.233,84	51.422,97	6.810,87
Bancs i institucions de crèdit	-11.995,59	27.163,15	-39.158,74
Formalització	6.402,66	2.465,22	3.937,44
Total	52.640,91	81.051,34	-28.410,43

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

Comptes de formalització

Segons la descripció del PGCP, el compte de formalització es destinat a recollir els cobraments i pagaments que el compensen sense que existeixi un moviment real d'efectiu i el seu saldo ha de ser sempre zero. En aquest sentit, el Comú hauria de corregir el saldo de 6.402 euros d'aquest compte i efectuar-ne la conseqüent conciliació.

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	-	-	99.475.267,50
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.474,62	-	-4.051.853,51	10.294.328,13
Resultat de l'exercici	-4.051.853,51	-5.636.518,45	4.051.853,51	-5.636.518,45
Total	89.096.897,19	-5.636.518,45	-	83.460.378,74

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

Cens emfitèutic

La pràctica comptable del Comú consisteix en l'enregistrament com a ingrés de l'exercici l'import rebut en concepte de les adjudicacions de les subhastes per la cessió del domini útil del Comú i els lluïsmes percebuts, previstos en els contractes del cens emfitèutic.

Pel que fa a les adjudicacions de les subhastes, l'entitat utilitza el criteri indicat anteriorment en entendre que les quantitats rebudes són compensació de les obres d'urbanització suportades pel Comú en períodes anteriors. Amb tot, donat que els imports rebuts no estan directament vinculats amb els costos d'urbanització esmentats, i que les quanties a percebre es fixen per subhasta, aquests ingressos s'han d'entendre com a cànon anticipat per la cessió del domini útil del Comú, i en conseqüència han de ser periodificats en base a la totalitat del període previst en el contracte.

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 24.863.645 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	998.903,47	329.490,91	1.328.394,38	1.328.394,38	-	100,00%
Altres despeses financeres	18.001,00	-	18.001,00	10.685,79	-7.315,21	59,36%
Total	1.016.904,47	329.490,91	1.346.395,38	1.339.080,17	-7.315,21	99,46%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs a mig i ll/t. d'ens fora sec.públic	1.886.161,83	-	1.886.161,83	985.926,48	-900.235,35	52,27%
Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	1.886.209,83	-	1.886.209,83	985.926,48	-900.283,35	52,27%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2008 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs rebuts	-	-	-	15.000.000,00	15.000.000,00	-
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Total	48,00	-	48,00	15.000.000,00	14.999.952,00	312.500,00%

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

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

COMÚ D'ENCAMP						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-des-07	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-des-08
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		13.144.571,63	15.000.000,00	-1.511.509,54	26.633.062,09
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		6.570.911,81	-	-4.275.662,60	2.295.249,21
Total COMÚ D'ENCAMP			19.715.483,44	15.000.000,00	-5.787.172,14	28.928.311,30

FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-Maig-07	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-Maig-08
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		10.376.799,09	-	-647.223,81	9.729.575,28
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		3.301.973,01	880.289,06	-	4.182.262,07
Total FUNICAMP			13.678.772,10	880.289,06	-647.223,81	13.911.837,35

GASOPAS, S.A. (51%)						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-des-07	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-des-08
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		328.168,96	-	-236.813,84	91.355,12
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		-	-	-	-
Total GASOPAS			328.168,96	-	-236.813,84	91.355,12

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ			33.722.424,50	15.880.289,06	-6.671.209,79	42.931.503,77
---------------------------------	--	--	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. és inferior en 1.111.616 euros prenent com a base els imports disposats i en 15.791.417 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no inclou en el seu estat de l'endeutament el corresponent a les societats participades, contràriament al regulat a l'article 43.1.c de la LFC.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, Endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2007	24.252.971
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
-Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en l'exercici 2006	301.182
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	-639.293
Total ingressos 2007 ajustats	23.914.860

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2007	23.914.860	23.914.860	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	23.914.860	23.914.860	
Endeutament bancari del Comú	28.928.312	42.644.572	
Endeutament entitats participades	15.114.808	16.078.349	
Endeutament total	44.043.120	58.722.921	
% sobre base de càlcul	184,17%	245,55%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.325.006	2.325.006	
Càrrega financera entitats participades:	1.423.338	1.423.338	
Càrrega financera total	3.748.344	3.748.344	
% sobre base de càlcul	15,67%	15,67%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	783.740	14.500.000	
Endeutament a Curt termini entitats participades	4.277.539	5.186.070	
Endeutament a curt termini	5.061.279	19.686.070	
% sobre base de càlcul	21,16%	82,32%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú en el supòsit que l'entitat, i les seves participades, disposés de la totalitat dels préstecs i crèdits que té formalitzats superaria els límits de l'endeutament total per un import en 10.893.201 euros i els límits d'endeutament a curt termini establerts a l'article 47 de la LFC en 10.120.126 euros.

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	28.144.572	28.144.572
- Comptabilitzat a llarg termini	26.633.062	26.633.062
- Comptabilitzat a curt termini	1.511.510	1.511.510
Endeutament del Comú a curt termini	783.740	14.500.000
Endeutament de FUNICAMP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2008) 100%	9.729.575	9.729.575
Endeutament de FUNICAMP comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) 100%	4.182.262	4.647.224
Endeutament de GASOPAS comptabilitzat a llarg termini 51%	321.431	765.000
Endeutament de SAETDE comptabilitzat a llarg termini 34,12%	4.730	4.730
Endeutament de PASGRAU comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2008) (34,12% * 99,8%)	455.740	510.750
Endeutament de PASGRAU comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) (34,12% * 99,8%)	4.762	4.762
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) (34,12% * 50%)	416.308	416.308
Total endeutament	44.043.120	58.722.921
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.339.080	1.339.080
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	985.926	985.926
Amortització préstec FUNICAMP 31/05/2008 (100%)	658.123	658.123
Despeses financeres FUNICAMP 31/05/2008 (100%)	674.882	674.882
Despeses financeres GASOPAS (51%)	22.225	22.225
Despeses financeres SAETDE (34,12%)	16.367	16.367
Despeses financeres NEVASA 31/05/2008 (34,12% * 50%)	14.669	14.669
Despeses financeres PAS GRAU 31/05/2008 (34,12% * 99,8%)	37.072	37.072
Total càrrega financera	3.748.344	3.748.344
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	783.740	14.500.000
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini a 31/5/2008 (34,12% * 50%)	416.308	416.308
Operacions endeutament de FUNICAMP a curt termini a 31/5/2008 (100%)	3.535.038	4.000.000
Operacions endeutament de PASGRAU a curt termini a 31/5/2008 (34,12% * 99,8%)	4.762	4.762
Operacions endeutament de GASOPAS a curt termini 51%	321.431	765.000
Total endeutament a curt termini	5.061.279	19.686.070

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

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors que podrien derivar dels endeutaments de les empreses i entitats en les que el Comú hi participa indirectament a través d'altres ens, que pugui representar una participació directe o indirecta superior al 5%, de les quals no s'ha disposat dels comptes tancats.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Préstecs i altres deutes	2.295.249,21	6.570.911,81	-4.275.662,60
Deutes per interessos	360.530,40	333.943,26	26.587,14
Creditors pressupostaris	2.912.308,31	4.705.905,78	-1.793.597,47
Creditors no pressupostaris	1.134.350,67	1.605.873,87	-471.523,20
Administracions públiques	281.456,98	110.860,13	170.596,85
Altres creditors	26.488,91	847,55	25.641,36
Fiances i dipòsits rebuts	8.867,95	14.637,87	-5.769,92
Total	7.019.252,43	13.342.980,27	-6.323.727,84

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

2.4. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.983.497,48	
(+) del pressupost corrent	2.459.742,74		
(+) de pressupostos tancats	3.125.390,54		
(+) d'operacions no pressupostàries	11.145,67		
(-) de cobrament dubtós	-1.612.781,47		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-4.337.197,18	
(+) del pressupost corrent	3.098.614,30		
(+) de pressupostos tancats	35.611,58		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.203.113,69		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-142,39		
3 (+) Fons líquids		46.238,25	
I Romanent de tresoreria afectat			4.275.045,09
II Romanent de tresoreria no afectat			-4.582.506,54
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-307.461,45	-307.461,45

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Confecció del romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria no afectat es troben sobrevalorats en 783.740 euros en no figurar entre les obligacions pendents de pagament els imports disposats de les pòlisses de tresoreria.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 4.275.045 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions.

No obstant, al romanent de tresoreria afectat li mancava les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, per import de 678.887 euros, que al tancament de l'exercici restaven pendents d'aplicar, així com l'import no validat pel Tribunal en relació amb les transferències rebudes del Govern (LQTC) l'exercici 2007, per import de 72.375 euros. En conseqüència el romanent de tresoreria afectat presentaria el següent detall:

Exercici	Import
Transferències no aplicades exercicis anteriors	2.637.244
Transferències no aplicades exercicis 2008	1.710.176
Cessió obligatòria POUP	678.887
Total	5.026.308

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

De l'esmentat anteriorment se'n desprèn que el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 5.026.308 euros.

Romanent de tresoreria no afectat

De l'observació que es detalla anteriorment en sorgeix una incidència que afecta al Romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
- Ingressos de cessió obligatòria del POUP que s'ha de considerar afectat					678.887	-678.887
- Pòlisses de tresoreria no incloses en el romanent de tresoreria		783.740		-783.740		-783.740
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal					72.375	-72.375
Total	-	783.740	-	-783.740	751.262	-1.535.002

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2008, seria negatiu 6.117.509 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

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

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

No s'ha obtingut constància de que el Comú hagi tramitat l'adopció de cap d'aquestes mesures.

Cal indicar que el Comú ha contractat en l'exercici una operació de préstec a llarg termini, per import de 15 milions d'euros, a la qual li ha donat un tractament pressupostari sense que s'hagi destinat a una despesa concreta. Aquets fet, sent contrari al que disposa l'article 46 de la LFC, provoca un diferiment del romanent de tresoreria negatiu al llarg dels anys de la vigència de la operació.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observats els següents incompliments:

Registre de contractes

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

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

Concessió per la construcció d'edificis d'habitatges i explotació, gestió i manteniment d'edificis

El Comú ha formalitzat un contracte de concessió per un període de 70 anys amb un tercer amb l'objecte de que construeixi dos edificis d'habitatges al Pas de la Casa així com la seva explotació, gestió i manteniment. Tanmateix d'acord a la informació existent al Comú la concessió és portada per un altre tercer, quan el contracte de concessió no contempla la subcontractació.

Així mateix, l'article 34 de la LCP preveu que els contractes de concessió han de tenir una durada màxima de 50 anys, termini que es supera en l'esmentat contracte.

Adjudicació directa no procedent

El Comú ha efectuat la contractació directa per import de 48.867 euros, excedint el límit establert en l'article 10 de l'Ordinació del pressupost del Comú d'Encamp, que indica que el Comú pot contractar mitjançant el procediment de contractació directa, les despeses corresponents a obres de reconeguda urgència per un import màxim de 30.000 euros i per obres ordinàries per un import que no pot superar els 10.000 euros.

Manca de criteris d'adjudicació

Segons l'article 21.3. de LCP, als projectes i als plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. En els següents expedients de contractació no s'han trobat els criteris d'adjudicació:

- Construcció oficina de turisme al Pas de la Casa, per import total compromès de 887.223 euros.
- Obres de substitució de les voreres del carrer ciutat pubilla, per total compromès de 59.278 euros.

Manca de contracte i d'imputació pressupostària adequada

D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on no s'ha formalitzat el contracte segons el següent detall:

- Adjudicació del servei de neteja del centre d'esports, per un import de 239.616 euros.

D'altra banda, s'ha verificat que l'autorització i el compromís corresponent a aquesta adjudicació no han estat enregistrats en la liquidació pressupostària pel seu cost total, sinó que únicament han estat enregistrats per 179.712 euros, quan s'haurien d'haver enregistrat per la seva totalitat d'acord amb allò que preveu l'article 29 de la LFC, atès que tampoc s'ha aprovat que les despeses anteriors fossin considerades com a plurianuals.

Mancances formals

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

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

- El Comú no demana als licitadors que disposin de la classificació administrativa adequada, tal i com preveu l'article 7 de la LCP.
- No hem disposat de la recepció provisional o definitiva de l'obra, tal i com es preceptiu en l'article 29 i 30 de la LCP, corresponent als treballs de desviació de tubs de la xarxa d'aigua a la rotonda Funicamp, per un import de 71.909 euros.

- Segons l'article 66 de la LCP, s'estableix que l'import de la fiança provisional ha de ser del 2% de l'import total del tipus de licitació. En el plec de bases del concurs pel subministrament d'un vehicle tipus bolquet s'estableix una fiança provisional de 400 euros, quan l'import adjudicat és de 77.845 euros. En aquesta mateixa adjudicació no hem disposat de la fiança definitiva, tal i com estableix l'article 67 de la LCP.
- La LCP a l'article 20.4. estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou el termini d'execució:
 - o Adjudicació definitiva de treballs de construcció de l'oficina de turisme del Pas de la Casa, per un import de 887.223 euros.
 - o Adjudicació definitiva de treballs de desviació de tubs de la xarxa d'aigua a la rotonda Funicamp, per un import de 71.909 euros.
 - o Adjudicació definitiva de les obres de substitució de les voreres del carrer ciutat pubilla, per total compromès de 59.278 euros.
 - o Adjudicació definitiva de treballs de reparació a la captació d'aigua de coll dels isards, per un import de 48.867 euros.
 - o Adjudicació definitiva del servei de trenet estiu i hivern, per un import compromès de 265.000 euros.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que o no s'ha formalitzat o s'han formalitzat sense indicar la data o procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:
 - o Adjudicació definitiva de treballs de construcció de l'oficina de turisme del Pas de la Casa, per un import de 887.223 euros.
 - o Adjudicació del saló de la infància 2008, per un import de 114.874 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Situació financera del Comú

La menor liquidació dels ingressos vinculats a l'activitat immobiliària han provocat en el Comú una minoració rellevant de recursos pressupostaris la qual no ha anat acompanyada d'una reducció de la despesa corrent. Això ha comportat dèficits per operacions corrents de 4 milions d'euros en el 2007 i de 7,2 milions d'euros en el 2008.

Aquests dèficits per operacions corrents representen, per l'exercici 2008, el 30% dels ingressos corrents liquidats.

De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú, i en no poder fer ús de fonts de finançament procedents de l'endeutament, es poden originar importants dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores significatives en el pagament dels seus deutes.

Cal tenir en compte que determinades mesures extraordinàries, especialment les que puguin tenir el seu origen en operacions vinculades a cessions del sòl comunal, poden tenir efectes pal·liatius sobre el dèficit estructural manifestat anteriorment sense que comportin una solució definitiva, pel que la situació es pot veure reproduïda en exercicis posteriors.

En aquest sentit, en l'exercici 2008 l'efecte d'aquest estalvi negatiu s'ha vist esmorteït per haver contractat el Comú operacions d'endeutament a llarg termini per import de 15 milions d'euros que, en la seva major part, no s'han destinat a finançar operacions de capital liquidades en aquest any.

Cal indicar, també, que aquestes mesures extraordinàries consisteixen, habitualment, en l'anticipació d'estalvis pressupostaris futurs pel que contribueixen a agreujar la situació pressupostària futura.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecte.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Remissió de comptes

L'article 13.1. de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'agost de 2009.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2. b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha enregistrat a l'estat d'ingressos i al de despeses del pressupost la cessió gratuïta de determinats terrenys al Comú valorats per un import de 1.025.495 euros. Atès que aquesta operació econòmica no ha suposat cap transacció monetària, no s'hauria d'haver enregistrat en la liquidació del pressupost. Per registrar l'operació indicada fou necessari tramitar una modificació al pressupost comunal. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2008 s'han detectat crèdits extraordinaris per un total de 3.025.495 euros que no s'han aprovat sota la modalitat d'ordinació ni s'ha procedit a la seva publicació al BOPA. Igualment, no s'ha observat l'aprovació per part d'un òrgan de govern del Comú d'un crèdit ampliable per 40.287 euros. (nota 2.1.2)
- De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos es posa de manifest que aquestes eren superiors en 10,9 milions d'euros a l'efectivament realitzat, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.2)
- El romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria no afectat es troben sobrevalorats en 783.740 euros en no figurar entre les obligacions pendents de pagament els imports disposats de les pòlisses de tresoreria. (nota 2.4)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior del que resultaria d'aplicar el regulat en el PGCP al no incloure les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, per import de 678.887 euros, que al tancament de l'exercici restaven pendents d'aplicar, així com l'import no validat pel Tribunal en relació amb les transferències rebudes del Govern (LQTC) l'exercici 2007, per import de 72.375 euros. (nota 2.4)
- Tot i haver tancat els exercicis anteriors amb un romanent de tresoreria negatiu, no consta que el Comú hagi adoptat cap de les mesures previstes a l'article 82 de la LFC per al seu sanejament. (nota 2.4)
- El Comú ha contractat en l'exercici una operació de préstec a llarg termini, per import de 15 milions d'euros, a la qual li ha donat un tractament pressupostari sense que s'hagi destinat a una despesa concreta. Aquets fet, és contrari al que disposa l'article 46 de la LFC. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- El Comú ha formalitzat un contracte de concessió per un període de 70 anys a l'objecte de que construeixi dos edificis d'habitatges al Pas de la Casa així com la seva explotació, gestió i manteniment. D'acord a la informació existent la concessió s'hauria subcontractat sense que el contracte ho prevegi. Així

mateix, el termini del contracte excedeix la durada màxima de 50 anys que preveu l'article 34 de la LCP. (nota 2.5)

- El Comú ha efectuat la contractació directa per import de 48.867 euros, excedint el límit establert en l'article 10 de l'Ordinació del pressupost del Comú d'Encamp, que indica que el Comú pot contractar mitjançant el procediment de contractació directa, les despeses corresponents a obres de reconeguda urgència per un import màxim de 30.000 euros i per obres ordinàries per un import que no pot superar els 10.000 euros. (nota 2.5)
- Contràriament a l'establert a l'article 23.1. de la LCP, no s'ha formalitzat el contracte al servei de neteja del centre d'esports, per un import de 239.616 euros. D'altra banda, s'ha verificat que l'autorització i el compromís corresponent a aquesta adjudicació no han estat enregistrats en la liquidació pressupostària pel seu cost total, sinó que únicament han estat enregistrats per 179.712 euros, quan s'haurien d'haver enregistrat per la seva totalitat d'acord amb allò que preveu l'article 29 de la LFC. (nota 2.6)

Altres observacions

- El Comú presenta dèficits per operacions corrents de 7,2 milions d'euros en el 2008. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, al qual cal addicionar el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici anterior, s'ha vist esmorteït en l'exercici per haver contractat el Comú operacions d'endeutament a llarg termini per import de 15 milions d'euros que, en la seva major part, no s'han destinat a finançar operacions de capital liquidades en aquest any. Aquest fet es contrari al regulat a l'article 46.1 de la LFC. De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú es poden originar importants dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores significatives en el pagament dels seus deutes. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat, principalment, donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions pressupostàries insuficients per, com a mínim, 303.051 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit per 146.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.b) de la LFC i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)

- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. (nota 2.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 24.863.645 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC es inferior en 1.111.616 euros prenent com a base els imports disposats i en 15.791.417 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no inclou en el seu estat de l'endeutament el corresponent a les societats participades, contràriament al regulat a l'article 43.1.c de la LFC. (nota 2.3.8)
- El Comú, de considerar els imports formalitzats dels préstecs i crèdits, hauria excedit l'endeutament total per un import en 10.893.201 euros i els límits d'endeutament a curt termini establerts a l'article 47 de la LFC en 10.120.126 euros. Aquest fet seria contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

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

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de

relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)

- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen en tots els casos el requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Serveis Comunals d'Encamp, S.A. (SERCENSA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SERCENSA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA.

1) Hem auditat els comptes anual de la Societat SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (d'ara endavant SERCENSA) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, fonamentada 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 comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

2) D'acord amb la legislació mercantil, els Administradors presenten amb la finalitat comparativa, amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es referix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2008. Amb data 24 d'abril de 2008 altres auditors varen emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2007 en el que expressaren una opinió sense excepcions.

3) Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat SERCENSA a 31 de desembre de 2008 i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats que, excepte pel canvi de criteri que es senyala a la nota 20 de la memòria, amb el qual estem d'acord, mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Andorra la Vella, a 22 d'abril de 2009

Jordi Puigdemasa Casanovas
Soci OCPS Auditors i Consultors, SL
RP: 042/2008

BALANÇ. SERCENSA. EXERCICI 2008
(Imports en euros)

ACTIU	2008	2007
IMMOBILITZAT	789.733,67	483.694,58
Immobilitzacions intangibles	10.638,15	12.205,76
Aplicacions informàtiques	36.786,87	30.140,24
Amortitzacions	-26.148,72	-17.934,48
Immobilitzacions tangibles	654.024,33	471.488,82
Construccions	418.351,57	418.351,57
Instal·lacions tècniques	1.305.453,74	1.087.352,04
Altres instal·lacions	17.749,34	17.749,34
Utiltatge	13.069,72	13.069,72
Mobiliari	23.686,14	22.532,14
Equipaments informàtics	27.197,44	27.197,44
Elements de transport	19.588,41	19.588,41
Amortització acumulada	-1.171.072,03	-1.134.351,84
Immobilitzacions tangibles en curs	125.071,19	-
Instal·lacions tècniques en muntatge	125.071,19	-
ACTIU CORRENT	994.438,62	1.822.599,39
Existències	191.003,00	155.883,73
Comercials	191.003,00	155.883,73
Deutors	617.494,45	1.105.888,97
Clients per vendes i prestacions de serveis	595.566,20	1.090.702,42
Administracions públiques	21.928,25	15.186,55
Inversions Financeres Temporals	-	250.000,00
Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	-	250.000,00
Tresoreria	179.480,50	306.530,13
Ajustaments per periodificació	6.460,67	4.296,56
TOTAL ACTIU	1.784.172,29	2.306.293,97

PASSIU	2008	2007
FONS PROPIS	601.333,99	942.051,45
Capital subscrit	90.151,82	90.151,82
Reserves	131.899,62	90.646,09
Reserva Legal	18.030,36	22.537,95
Altres Reserves	113.869,26	68.108,14
Pèrdues i Guanys	379.282,55	761.253,54
PROVISIONS PER ALTRES RESPONSABILITATS	30.000,00	-
Altres provisions	30.000,00	-
CREDITORS A LLARG TERMINI	223.716,77	230.080,05
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	223.400,31	230.080,05
Periodificacions a llarg termini	316,46	-
CREDITORS A CURT TERMINI	929.121,53	1.134.162,47
Creditors comercials	916.596,41	1.073.397,58
Deutes per compres o prestacions de serveis	864.075,47	1.073.397,58
Acomptes de clients	52.520,94	-
Altres deutes no comercials	12.525,12	60.764,89
Administracions públiques	12.126,14	60.764,89
Remuneracions pendents de pagament	398,98	-
TOTAL PASSIU	1.784.172,29	2.306.293,97

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES. SERCENSA. EXERCICI 2008
(Imports en euros)

DEURE	2008	2007
Aprovisionaments	3.452.959,49	3.522.642,28
Consum d'existències	95.536,46	75.606,13
Consums de matèries primeres i altres materials consumibles (kWh)	3.265.740,10	3.102.417,49
Altres despeses externes	91.682,93	344.618,66
Despeses de personal	153.272,25	136.597,39
Sous, salaris i assimilats	135.995,78	117.775,38
Càrregues socials	17.276,47	18.822,01
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	44.934,43	30.062,61
Variació de les provisions per insolvències	19.214,38	291,07
Variació d'altres provisions de tràfic	10.604,38	291,07
Pèrdues per deteriorament d'existències	8.610,00	-
Altres despeses d'explotació	250.349,77	319.396,35
Serveis Exteriors	210.773,62	285.746,14
Tributs	22.086,15	17.750,21
Altres despeses de gestió corrent	17.490	15.900,00
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	648.192,66	722.204,39
Despeses financeres i despeses assimilades	-	-
RESULTATS FINANCERS POSITIUS	14.186,01	13.965,56
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	662.378,67	736.169,95
Despeses extraordinàries (Nota 20)	30.000,00	107,28
Despeses i pèrdues d'altres exercicis (Nota 20)	273.265,67	2.235,22
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	-	25.083,59
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	379.282,55	761.253,54

HAVER	2008	2007
Import net de la xifra de negocis	4.555.061,86	4.725.405,03
Vendes (kWh)	4.376.332,67	4.317.664,28
Prestacions de serveis	178.729,19	407.740,75
Altres Ingressos d'Explotació	13.861,12	5.789,06
Ingressos per comissions de retorns	13.861,12	5.789,06
PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	-	-
Altres interessos i ingressos assimilats	14.186,01	13.965,56
Altres interessos	14.186,01	13.965,56
RESULTATS FINANCERS NEGATIU	-	-
PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-
Ingressos Extraordinaris	20.169,55	15.369,45
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	12.056,64
RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	283.096,12	-
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	-	-

NOTA 20 – DESPESES EXTRAORDINÀRIES

20.1 – El saldo a 31 de desembre de 2008 presenta la següent composició:

	<u>Import</u>
Despeses extraordinàries	30.000,00
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	273.265,67
Total	<u>303.265,67</u>

20.2– Despeses extraordinàries corresponen a dotacions per a potencials contingències de les instal·lacions. (Veure nota 12)

20.3 – Les despeses extraordinàries d'altres exercicis corresponen a la regularització de la comptabilització de les vendes i de prestacions de serveis d'acord amb el principi de meritació.

Les vendes de subministraments es comptabilitzaven d'acord amb la data de la seva lectura, habitualment a meitat del mes de gener, i no en base a les dates de tancament de l'exercici.

Per tal de regularitzar el correcte tall d'operacions de les vendes, i amb la finalitat de que els estats financers mostressin una correcta lectura de les activitats ordinàries, s'han reclassificat a l'epígraf d'extraordinàries.

6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS,S.A.)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de GASOPAS, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als senyors accionistes de

GASOPAS, SA:

1. Hem auditat els comptes anuals de la societat GASOPAS, SA, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la preparació i contingut dels quals és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, fonamentada 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 comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. El Consell d'Administració de la Societat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als comptes anuals de l'exercici 2008. El 4 de març de 2008, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2007, en el qual expressàvem una opinió favorable.
3. En base als procediments d'auditoria duts a terme en el transcurs de la nostra intervenció, hem detectat una manca de correlació entre el marge comercial i la variació d'existències calculada en unitats físiques, en el primer trimestre de l'exercici 2008. A partir del mes d'abril de 2008, la Societat ha implementat unes mesures de control intern, que han permès solucionar aquesta incidència.
4. En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GASOPAS, SA a 31 de desembre de 2008, i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Joan TOMÀS i REIG

Soci-Director

Andorra la Vella, 8 d'abril de 2009

BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2008
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2008	31/12/2007
IMMOBILITZAT	3.377.884,74	3.181.608,88
Immobilitzat immaterial	-	-
Aplicacions informàtiques	3.606,07	3.606,07
Amortitzacions	-3.606,07	-3.606,07
Immobilitzat material	3.377.824,64	3.181.548,78
Terrenys	542.280,97	542.280,97
Construccions	1.192.730,04	1.110.970,50
Instal·lacions tècniques	3.268.333,16	3.098.757,68
Maquinària	117.129,75	17.129,75
Utilitatge	22.951,20	18.442,80
Mobiliari	32.293,37	27.723,62
Equips per a processos d'informació	15.695,21	15.695,21
Elements de transport	7.536,33	7.536,33
Altres immobilitzats materials	38.006,16	34.766,16
Amortitzacions	-1.859.131,55	-1.691.754,24
Immobilitzat financer	60,10	60,10
ACTIU CIRCULANT	852.652,15	978.814,70
Existències	355.730,09	394.828,94
Deutors	37.895,78	20.658,84
Tresoreria	447.974,59	552.687,00
Ajustaments per periodificació	11.051,69	10.639,92
TOTAL ACTIU	4.230.536,89	4.160.423,58

PASSIU	31/12/2008	31/12/2007
FONS PROPIS	2.698.140,58	2.437.237,21
Capital social	1.262.100,00	1.262.100,00
Reserves	504.840,00	252.420,00
Reserva legal	252.420,00	126.210,00
Reserva estatutària	252.420,00	126.210,00
Romanent	418.057,21	634.870,50
Pèrdues i guanys (benefici)	789.893,37	563.546,52
Dividend a compte lliurat durant l'exercici	-276.750,00	-275.699,81
CREDITORS LLARG TERMINI	630.257,72	643.468,55
Deutes amb entitats de crèdit	630.257,72	643.468,55
CREDITORS CURT TERMINI	902.138,59	1.079.717,82
Creditors comercials	503.202,87	537.651,02
Altres deutes no comercials	398.935,72	542.066,80
TOTAL PASSIU	4.230.536,89	4.160.423,58

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

Concepte	2008	2007
Vendes netes	24.862.759,56	20.647.107,95
Vendes	24.870.493,20	20.648.923,43
Descomptes	-7.733,64	-1.815,48
Cost mercaderia venuda	23.148.991,64	19.160.885,50
Existències inicials	394.828,94	271.453,95
Compres de mercaderia	14.960.566,89	11.185.826,33
Impost consum	8.135.080,53	8.081.389,49
Compres matèria primera i altres consumibles	14.245,37	17.044,67
Existència final	-355.730,09	-394.828,94
MARGE MERCADERIA VENUDA	1.713.767,92	1.486.222,45
Despeses d'explotació	919.639,68	904.770,82
Despeses de personal	562.719,46	589.678,28
Lloguers i cànons	53.997,06	51.313,43
Reparació i conservació	35.412,09	31.731,14
Assegurances	14.567,00	13.745,92
Serveis bancaris	506,98	519,42
Subministraments	37.423,20	35.312,58
Serveis externs i diversos	39.191,99	17.957,45
Tributs	8.444,59	5.927,56
Dotació amortització	167.377,31	158.585,04
BENEFICIS DE L'EXPLOTACIÓ	794.128,24	581.451,63
RESULTATS FINANCERS POSITIUS	-35.518,55	-32.464,03
Ingressos financers	8.059,13	6.766,02
Despeses financeres	-43.577,68	-39.230,05
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	31.283,68	14.558,92
Ingressos extraordinaris	31.304,08	15.060,84
Despeses extraordinàries	-20,40	-501,92
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	789.893,37	563.546,52

6.3. Funitel d'Encamp, S.A. (FUNICAMP,S.A.)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNITEL D'ENCAMP, S.A., tancats amb data 31 de maig de 2008, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA

Als accionistes de
FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)

Senyors,

- 1- Hem auditat els estats financers de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** (FUNICAMP), que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'1 de juny de 2007 i el 31 de maig de 2008, la formalització dels quals és responsabilitat de la Direcció de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per les salvetats esmentades en els paràgrafs 3, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 2- D'acord amb la pràctica mercantil i amb finalitat comparativa, es presenta amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2007/08 les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2007/08. Amb data 10 de desembre de 2007 varem emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes de l'exercici 2006/07, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 3- A 31 de maig de 2007 no varem poder validar la xifra d'existències perquè, malgrat es va realitzar un recompte físic, no varem obtenir informació sobre quines peces eren propietat de FUNICAMP.

Al tancament de l'actual exercici no hem assistit al recompte físic de les existències ni hem disposat de registres auxiliars per validar-les.

La regularització de les existències finals s'ha realitzat entre d'altres, cancel·lant el deute enregistrat amb Doppelmayr, S.A., de 423.893,97 euros, que es suposava corresponia a peces adquirides, addicionals al contracte de gestió, però no facturades per l'esmentada societat.

El 23 de novembre de 2007, es va comunicar a Doppelmayr, S.A. que es rescindiria el contracte d'explotació i manteniment del FUNICAMP, amb efectes el 31 de maig de 2008. No hem disposat de cap document en el que s'accepti una liquidació final de la relació rescindida.

Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament de l'exercici, ni els consums del període, ni el saldo de la liquidació final amb Doppelmayr, S.A.

- 4- L'estructura financera de la Societat mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer, en una reducció progressiva dels fons propis i en un fons de maniobra negatiu en 4.347 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament (cash-flow negatiu de 2.164 milers d'euros en el període auditat).

Amb les pèrdues comptables d'aquest exercici, els fons propis són de 1.636 milers d'euros, de manera que el patrimoni ha quedat reduït al 23,72% del capital social. L'article 85 de la Llei 20/2007 de 18 d'octubre de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, estableix que la Junta General ha d'adoptar l'acord de dissolució de la Societat quan el valor del patrimoni net és inferior a la meitat de la xifra del capital social i no ha estat possible posar remei a la situació.

La continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Companyia.

- 5- En la nostra opinió professional, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si haguéssim pogut verificar l'import de les existències a l'inici i al tancament de l'exercici i els consums d'existències del període i el saldo final amb Doppelmayr, S.A., i excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 4, els estats financers adjunts de l'exercici 2007/08 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** a 31 de maig de 2008, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'1 de juny de 2007 i el 31 de maig de 2008 i contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Barcelona, a 30 de setembre de 2008
 OLIVER Y CAMPS, AUDITORES ASOCIADOS, S.A.
 St.: Josep M^a Oliver Fornells

BALANÇ. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)
BALANÇ DE SITUACIÓ
 (Imports en euros)

ACTIU	31/05/08	31/05/07
IMMOBILITZAT	15.786.632,75	16.768.004,57
Despeses d'establiment	-0,10	68.346,50
Despeses de constitució	-0,10	68.346,50
Immobilitzat material	15.786.632,85	16.699.658,07
Terrenys i construccions	7.931.928,40	7.931.928,40
Instal·lacions tècniques i maquinària	16.328.074,38	16.308.074,38
Maquinària	3.272,11	-
Amortització	-8.476.642,04	-7.540.344,71
ACTIU CIRCULANT	586.632,97	1.546.898,14
Existències	334.633,81	588.431,12
Deutors	204.545,26	909.803,23
Deutors comercials	201.524,66	909.372,70
Altres	3.020,60	430,53
Tresoreria	9.155,37	201,04
Ajustaments per periodificació	38.298,53	48.462,75
TOTAL ACTIU	16.373.265,72	18.314.902,71

PASSIU	31/05/08	31/05/07
FONS PROPIS	1.636.495,39	2.410.249,34
Capital social	6.900.000,00	6.900.000,00
Resultats negatius a l'exercici anterior	-9.962.381,82	-6.585.765,95
Aportacions dels accionistes per compensar pèrdues	6.838.627,58	5.472.631,16
Resultat exercici	-2.139.750,37	-3.376.615,87
PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES	73.274,82	1.200.000,00
Cost de "Gran Visita"	73.274,82	1.200.000,00
CREDITORS A LLARG TERMINI	9.729.775,28	10.376.799,09
Entitats de crèdit	9.729.575,28	10.376.799,09
Fiances rebudes a llarg termini	200,00	-
CREDITORS A CURT TERMINI	4.933.720,23	4.327.854,28
Entitats de crèdit	4.633.269,15	3.689.390,39
Préstecs i altres deutes	4.182.262,07	3.301.973,01
Deutes per interessos	451.007,08	387.417,38
Creditors comercials	284.796,14	604.152,14
Deutes per compres i prestacions de serveis	284.796,14	604.152,14
Altres deutes no comercials	15.654,94	34.311,75
Administracions Públiques	2.357,09	22.311,75
Altres deutes	12.000,00	12.000,00
Remuneracions pendents de pagament	1.297,85	-
TOTAL PASSIU	16.373.265,72	18.314.902,71

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS. FUNITEL D'ENCAMP, S.A.
(FUNICAMP, S.A.)
(Imports en euros)

DEURE	31/05/08	31/05/07	HAYER	31/05/08	31/05/07
DESPESES			INGRESSOS		
Aprovisionaments	204.299,63	143.750,00	Import net de la xifra de negocis	835.532,80	768.590,61
Consum de mercaderies	204.299,63	143.750,00	Vendes	657.051,41	763.987,80
			Prestacions de serveis	8.3841,73	4.602,81
Despeses de personal	140.784,71	80.285,84	Variació d'existències	170.096,66	-
Sous, salaris i assimilats	124.565,58	70.689,58			
Càrregues socials	16.219,13	9.596,26	Altres ingressos de gestió	168.823,72	45.071,11
			Ingressos per arrendament	168.823,72	45.071,11
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	1.004.643,93	1.027.966,44			
Variacions de provisions de tràfic	97.334,51	-			
Variacions d'altres provisions de tràfic	97.334,51	-			
Altres despeses d'explotació	2.051.982,11	1.628.364,36			
Serveis exteriors	2.008.357,58	1.531.807,45			
Tributs	43.624,53	96.556,91			
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ			PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	2.494.688,37	2.066.704,92
Despeses financeres	674.881,99	500.412,46	Altres interessos i ingressos assimilats	1.187,44	0,98
Per deutes amb tercers	674.881,99	500.412,46	Altres interessos	1.187,44	0,98
			RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	673.694,55	500.411,48
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	3.168.382,92	2.567.116,40
Despeses extraordinàries	100.000,00	-	Variació de les provisions	1.200.000,00	-
Despeses d'altres exercicis	72.447,00	809.499,47	Ingressos extraordinaris	795,75	-
RESULTAT EXTRAORDINARI			Ingressos d'exercicis anteriors	283,80	-
POSITIUS	1.028.632,55	-	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	-	809.499,47
			RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	2.139.750,37	3.376.615,87

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COMÚ D'ORDINO

Novembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc Jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Alienació d'inversions	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.8. Despeses de personal.....	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis.....	20
2.2.10. Transferències corrents de despeses	20
2.2.11. Inversions reals	21
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	22
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	30
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.5. Fons propis.....	33
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	33
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	34
2.3.8. Creditors a curt termini	39
2.4. Romanent de tresoreria	40
2.5. Contractació pública	41
2.6. Altres aspectes revisats	42
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	44
5. CONCLUSIONS.....	46
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	47
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	47
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SA.....	58
6.3. Valls del Nord, SA.....	62
7. AL·LEGACIONS	66
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	66

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú d'Ordino (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2008.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 2 d'abril de 2009 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de resultats i memòria.

En data 29 de juliol de 2009, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2008 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat participada SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, S.A (SECNOA), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i memòria, així com els de la societat VALLS DEL NORD, S.A., en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

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

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2008.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS (SECNOA, S.A.) a 31 de maig de 2008.

- VALLS DEL NORD, S.A. a 31 de maig de 2008.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 15 de setembre de 2009.

1.3 Marc Jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2007

- Ordinació tributària, de 17 de desembre de 2007 i ordinació de preus públics de 18 de desembre de 2007
- Ordinació de modificació de l'Ordinació del pressupost 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 29 de febrer de 2008

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern, també hi trobem la figura d'Intervenció (depèn dels consols i del conseller de finances) la de Secretaria General (depèn dels consols i dels consellers).

La gestió econòmica-financera recau en el Departament de Comptabilitat en dependència directa de la Conselleria d'Intervenció i Finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del Departament de Comptabilitat. Periòdicament el Conseller de Finances i Comptabilitat juntament amb l'interventor o el director de

finances, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, no ha donat la informació necessària sobre l'existència de possibles litigis.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)
- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.312.093	1 Impostos directes	3.063.285
2 Consums de béns corrents	3.493.435	2 Impostos indirectes	400.000
3 Despeses financeres	652.500	3 Taxes i altres ingressos	4.063.550
4 Transferències corrents	648.786	4 Transferències corrents	1.205.410
		5 Ingressos patrimonials	1.594.080
Despeses de funcionament	9.106.814	Ingressos de funcionament	10.326.325
6 Inversions reals	1.907.409	7 Transferències de capital	4.750.659
7 Transferències de capital	2.825.000	8 Generació romanent/endeutament	3.538.636
8 Actius financers	2.321.397	9 Passius financers	-
9 Passius financers	2.455.000		
Despeses de capital	9.508.806	Ingressos de capital	8.289.295
Total pressupost de despeses	18.615.620	Total pressupost d'ingressos	18.615.620

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

L'entitat va aprovar inicialment, en data 17 de desembre del 2007, un pressupost diferent a l'anterior.

En data 28 de febrer de 2008, el Consell del Comú va acordar modificar l'ordinació pressupostària, la qual restà d'acord amb la informació resum que s'ha incorporat aquí.

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

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2007	Ampliacions i baixes 2008	Generació de crèdit	Suplements i crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Total pressupost
						Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>								
1 Despeses personal	4.312.093,00	300,00	-	12.345,00	-	115.673,00	101.505,00	4.338.906,00
2 Despeses en béns corrents	3.493.435,00	109.435,56	-52.707,74	7.700,00	106.633,86	415.074,61	116.711,80	3.962.859,49
3 Despeses financeres	652.500,00	-	-	555.000,00	-	-	-	1.207.500,00
4 Transferències corrents	648.786,00	-	-138.500,00	7.181,00	175.000,00	5.000,00	-	697.467,00
6 Inversions reals	1.907.409,00	1.697.341,91	-89.576,12	-	-	99.718,00	394.353,81	3.220.538,98
7 Transferències de capital	2.825.000,00	-	-2.825.000,00	-	-	-	-	-
8 Actius financers	2.321.397,00	-	-	-	2.825.000,00	-	-	5.146.397,00
9 Passius financers	2.455.000,00	-	-	10.409.873,00	-	-	22.895,00	12.841.979,00
Total pressupost de despeses	18.615.620,00	1.807.077,47	-3.105.783,86	10.992.099,00	3.106.633,86	635.465,61	635.465,61	31.415.646,47

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	3.063.285,00	-	3.063.285,00
2 Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.063.550,00	27.226,00	4.090.776,00
4 Transferències corrents	1.205.410,00	1.850,00	1.207.260,00
5 Ingressos patrimonials	1.594.080,00	-	1.594.080,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.750.659,00	-	4.750.659,00
8 Generació de romanent/endeutament	3.538.636,00	-	-
9 Passius financers	-	16.309.586,47	16.309.586,47
Total pressupost d'ingressos	18.615.620,00	16.338.662,47	31.415.646,47

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

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'ha detectat transferències de crèdit per 373.263 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord a l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o els suplements de crèdit. Així mateix, aquestes transferències havien estat incrementades prèviament mitjançant crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.c) de la LFC.

D'altra banda, hem detectat transferències de crèdit de despeses de personal per 101.005 euros, pel que s'incompleix l'article 74.2.b) de la LFC.

Modificacions tramitades com a generacions de crèdit

S'han tramitat, sota la modalitat de generació de crèdit, modificacions pressupostàries per import de 173.426 euros que s'han finançat amb les disminucions d'altres crèdits que el Comú ha estimat reduïbles. Atenent a la forma de finançament de la modificació, aquesta s'hauria d'haver tramitat com a transferència de crèdit o, en el seu cas, suplement de crèdit o crèdit extraordinari finançat amb baixes d'altres previsions pressupostàries.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

D'acord amb el requerit per l'article 64.2 de la LFC els crèdits consignats en els estats de despeses, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, per la qual cosa, no es poden autoritzar despeses que excedeixin les consignacions pressupostàries al nivell de vinculació jurídica que fixa la norma.

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2008 el Comú ha superat l'import de les consignacions pressupostaries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupostat	Compromès	Excés
140	Altres personal	48.175,00	48.851,21	676,21
229	Imprevistos o insuficiències	-	144,86	144,86
330	Interessos	1.200.000,00	1.247.029,23	47.029,23
	Total	1.248.175,00	1.296.025,30	47.850,30

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

Despeses corrents finançades amb endeutament

De les modificacions pressupostàries per les que s'ha previst el seu finançament mitjançant endeutament, un total de 753.312 euros corresponen a despesa corrent. El detall es resumeix en el quadre següent:

	Reconducció pressupost 2007	Ampliacions i baixes 2008	Generació de crèdit	Suplements i crèdits extr.	Total
Despeses personal	300	-	12.345,00	-	12.645,00
Despeses en béns corrents	109.435,56	-52.707,74	7.700,00	106.633,86	171.061,68
Despeses financeres	-	-	555.000,00	-	555.000,00
Transferències corrents	-	-138.500,00	7.181,00	175.000,00	43.681,00
Total modificacions					782.387,68
Majors ingressos previstos per taxes i transferències					-29.076,00
Diferència					753.311,68

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

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

Per la seva part, l'endeutament no figura entre els recursos que poden finançar les generacions de crèdit regulades a l'article 75 de la LFC.

Modificacions de crèdits sense memòria justificativa

Durant l'exercici 2008 s'ha detectat un suplement de crèdit per fer front a l'ampliació de capital de SECNOA per 2.825.000 euros, un suplement de crèdit per fer front a despeses per obres menors per 100.000 euros i determinats crèdits extraordinaris per fer front a determinades inversions per un total de 1.106.800 euros sense que a l'expedient consti la memòria explicativa que justifiqui la necessitat i urgència de realitzar les referides despeses.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Impostos directes	3.063.285,00	1.309.404,39	489.872,71	819.531,68	167,29%
2 Impostos indirectes	400.000,00	581.437,35	800.762,01	-219.324,66	-27,39%
3 Taxes i altres ingressos	4.090.776,00	3.340.310,06	2.470.722,52	869.587,54	35,20%
4 Transferències corrents	1.207.260,00	1.327.969,67	1.411.090,70	-83.121,03	-5,89%
5 Ingressos patrimonials	1.594.080,00	1.540.802,61	1.484.573,58	56.229,03	3,79%
6 Alienació d'inversions reals	-	1.492,00	1.200,00	292,00	24,33%
7 Transferències de capital	4.750.659,00	4.928.932,00	5.723.576,94	-794.644,94	-13,88%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	16.309.586,47	24.000.000,00	8.788.000,00	15.212.000,00	173,10%
Total pressupost d'ingressos	31.415.646,47	37.030.348,08	21.169.798,46	15.860.549,62	74,92%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Despeses personal	4.338.906,00	4.103.222,24	3.869.005,65	234.216,59	6,05%
2 Despeses en béns corrents	3.962.859,49	2.951.646,21	3.109.482,12	-157.835,91	-5,08%
3 Despeses financeres	1.207.500,00	1.254.025,24	614.319,35	639.705,89	104,13%
4 Transferències corrents	697.467,00	598.200,06	504.241,81	93.958,25	-18,63%
6 Inversions reals	3.220.538,98	1.114.166,13	9.885.431,95	-8.771.265,82	-88,73%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Actius financers	5.146.397,00	5.037.397,00	1.876.930,00	3.160.467,00	168,38%
9 Passius financers	12.841.978,00	12.828.503,19	2.167.663,08	10.660.840,11	491,81%
Total pressupost de despeses	31.415.646,47	27.887.160,07	22.027.073,96	5.860.086,11	26,60%

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

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

Incompliment al principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2009, sempre que

corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

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

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	56.515,00	58.783,75	2.268,75	104,01%
Sobre béns immobles	191.700,00	211.577,95	19.877,95	110,37%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	61.320,00	49.509,36	-11.810,64	80,74%
Impostos sobre la radicació d'activitats	2.753.750,00	989.533,33	-1.764.216,67	35,93%
Total	3.063.285,00	1.309.404,39	-1.753.880,61	42,75%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	400.000,00	581.437,35	181.437,35	145,36%
Total	400.000,00	581.437,35	181.437,35	145,36%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports rebuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	193.698,00	154.604,03	-39.093,97	79,82%
Taxes Serveis Generals	483.193,00	1.114.222,71	631.029,71	230,60%
Sobre activitats econòmiques	8.310,00	11.427,97	3.117,97	137,52%
Preus públics serveis generals	328.245,00	333.625,49	5.380,49	101,64%
Preus públics util. Privativa	1.320.780,00	1.057.989,05	-262.790,95	80,10%
Sancions	1.305,00	5.392,27	4.087,27	413,20%
Recàrrecs	-	8.893,24	8.893,24	-
Prestació personal	13.658,00	13.706,40	48,40	100,35%
Altres ingressos diversos	1.741.587,00	640.448,90	-1.101.138,10	36,77%
Total	4.090.776,00	3.340.310,06	-750.465,94	81,65%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.200.850,00	1.320.857,11	120.007,11	109,99%
D'empreses públiques i altres ens públics	3.060,00	5.247,84	2.187,84	171,50%
D'empreses privades	3.350,00	1.864,72	-1.485,28	55,66%
Total	1.207.260,00	1.327.969,67	120.709,67	110,00%

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

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

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	1.220.663,83
Taxa tinença vehicles	100.193,28
Total	1.320.857,11

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% es considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	0,00	155.014,68	155.014,68	-
D'empreses públiques	0,00	235,00	-235,00	-
Producte del lloguer de finques urbanes	30.774,00	37.746,57	6.972,57	122,66%
Producte del lloguer de finques rústiques	-	-	-	-
Concessions administratives	1.519.631,00	1.333.693,11	-185.937,89	87,76%
Aprofitaments agrícoles i forestals	675,00	-	-675,00	-
Explotacions	43.000,00	14.113,25	-28.886,75	32,82%
Total	1.594.080,00	1.540.802,61	-53.277,39	96,66%

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

El Comú enregistra sota la rúbrica de Concessions administratives l'import liquidat pel cànon a satisfer per l'empresa depenent SECNOA.

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2008 és el següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2008	1.317.034,75
Cànon pendent 2007	1.381.863,30
Cànon pendent 2006	1.256.390,88
Total pendent	3.955.288,93
Compensat amb ampliació de capital	-1.129.361,00
Pendent de cobrament a 31/12/08	2.825.927,93

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

Durant l'exercici 2008 s'ha produït una ampliació de capital per import de 1.129.361 euros, el desemborsament de la qual s'ha compensat amb part de l'import pendent de cobrament de SECNOA als exercicis 2006 i 2007.

A 31 de desembre de 2008, el pendent de cobrament per aquest concepte es troba provisionat.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	-	1.492,00	1.492,00	-
Total	-	1.492,00	1.492,00	-

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2008:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	4.723.200,00	4.899.217,41	176.017,41	103,73%
D'empreses públiques	27.459,00	29.714,59	2.255,59	108,21%
Total	4.750.659,00	4.928.932,00	178.273,00	103,75%

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

El detall a 31 de desembre de 2008 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	4.882.655
Abocador del Corb	16.562
Total	4.899.217

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	278.745,00	276.554,51	-2.190,49	99,21%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	2.715.166,00	2.639.087,93	-76.078,07	97,20%
Personal eventual	697.791,00	606.063,78	-91.727,22	86,85%
Altres personal	48.175,00	48.858,21	683,21	101,42%
Quotes Seguretat Social	489.361,00	462.660,27	-26.700,73	94,54%
Despeses Socials	109.668,00	69.997,54	-39.670,46	63,83%
Total	4.338.906,00	4.103.222,24	-235.683,76	94,57%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	75.066,00	74.225,02	-840,98	98,88%
Edificis i altres construccions	52.566,00	52.047,30	-518,70	99,01%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	2.125,00	117,30	-2.007,70	5,52%
Lloguer de material de transport	21.600,00	10.039,85	-11.560,15	46,48%
Lloguer altre immobilitzat material	4.000,00	4.000,00	-	100,00%
Rep.i const. terrenys i bens naturals	1.500,00	-	-1.500,00	-
Rep.i const. d'edificis i altres construccions	96.179,00	64.992,77	-31.186,23	67,57%
Rep.i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	316.861,17	235.315,74	-81.545,43	74,26%
Rep. I cons. material de transport	70.245,00	55.659,00	-14.586,00	79,24%
Rep.i cons. Equips informàtics	60.500,00	34.810,23	-25.689,77	57,54%
Rep. I cons. Béns destinats a l'ús general	139.416,91	137.608,34	-1.808,57	98,70%
Material administratiu	20.030,00	12.832,54	-7.197,46	64,07%
Subministraments	772.594,77	644.014,05	-128.580,72	83,36%
Comunicacions	65.757,27	57.311,52	-8.445,75	87,16%
Transport	1.500,00	47,85	-1.452,15	3,19%
Primes d'assegurances	128.000,00	126.454,70	-1.545,30	98,79%
Tributs	4.586,00	3.450,44	-1.135,56	75,24%
Altres serveis	1.104.866,05	835.282,79	-269.583,26	75,60%
Treballs realitzats per altres empreses	1.005.686,32	592.555,70	-413.130,62	58,92%
Imprevistos o insuficiències	-	144,86	144,86	-
Locomoció	19.780,00	10.735,71	-9.044,29	54,28%
Total	3.962.859,49	2.951.645,71	-1.011.213,78	74,48%

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	168.210,00	168.210,00	-	100,00%
A empreses privades	31.878,00	28.218,39	-3.659,61	88,52%
A famílies i institucions sense fins de lucre	497.379,00	401.771,67	-95.607,33	80,78%
Total	697.467,00	598.200,06	-99.266,94	85,77%

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

2.2.11. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	25.610,08	25.610,08	-	100,00%
Edificis i altres construccions	3.200,00	-	-3.200,00	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	164.698,03	69.281,87	-95.416,16	42,07%
Material de transport	27.800,00	27.800,00	-	100,00%
Mobiliari i estris	60.318,35	31.851,86	-28.466,49	52,81%
Equips per a processos d'informació	113.793,30	54.183,81	-59.609,49	47,62%
Béns destinats a l'ús general	865.763,33	486.013,06	-379.750,27	56,14%
Altres immobilitzat material	54.036,95	23.013,54	-31.023,41	42,59%
Estudis i projectes d'inversió	507.809,02	29.630,19	-478.178,83	5,83%
Terrenys i béns naturals	156.800,00	5.053,79	-151.746,21	3,22%
Edificis i altres construccions	130.848,04	8.406,46	-122.441,58	6,42%
Béns destinats a l'ús general	1.109.861,88	353.321,47	-756.540,41	31,83%
Total	3.220.538,98	1.114.166,13	-2.106.372,85	34,60%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	57.934.495,80	60.770.264,56
	I. Inversions destinades a l'ús general	12.110.600,15	12.420.246,48
200	1. Terrenys i béns naturals	8.034.368,80	8.034.368,80
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	20.645.177,69	19.810.109,65
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	338.312,38	312.950,80
(292)	5. Provisions	-16.907.258,72	-15.737.182,77
	II. Immobilitzacions immaterials	278.732,09	453.972,43
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.642.509,63	1.612.879,44
215	3. Aplicacions informàtiques	261.868,79	242.303,85
(281)	6. Amortitzacions	-1.625.646,33	-1.401.210,86
	III. Immobilitzacions materials	39.348.229,25	41.792.889,19
220,221	1. Terrenys i construccions	39.470.143,19	39.426.142,49
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.706.091,43	24.642.255,47
224,226	3. Utillatge i mobiliari	943.978,44	912.126,58
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.152.178,94	1.100.838,83
(282)	5. Amortitzacions	-26.924.162,75	-24.288.474,18
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	6.196.934,31	6.103.156,46
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	18.897.483,75	13.860.086,75
(297)	4. Provisions	-12.700.549,44	-7.756.930,29
	C) Actiu circulant	3.358.908,40	1.143.462,67
	I. Existències	84.224,34	96.994,61
30	1. Comercials	84.224,34	96.994,61
	II. Deutors	1.246.082,55	1.033.305,16
43	1. Deutors pressupostaris	4.273.162,87	3.811.689,36
44	2. Deutors no pressupostaris	18.742,07	4.999,68
470,471	4. Administracions públiques	0,00	2.621,90
550,555,558	5. Altres deutors	18.362,23	18.421,17
(490)	6. Provisions	-3.064.184,62	-2.804.426,95
	III. Inversions financeres temporals	2.607,33	1.600,00
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	2.607,33	1.600,00
57	IV. Tresoreria	2.023.648,93	11.562,90
480,58	V. Ajustaments per periodificació	2.345,25	
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	61.293.404,20	61.913.727,23

Núm. dels comptes	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	31.891.592,49	36.940.336,32
	I. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-5.435.122,08	-3.858.933,58
120	1. Resultats positiu d'exercicis anteriors	-5.850.702,20	-4.274.513,70
	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	415.580,12	415.580,12
129	IV. Resultats de l'exercici	-5.048.743,83	-1.576.188,50
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.470.986,06	4.611.134,04
	D) Creditors a llarg termini	23.026.774,45	10.071.977,64
	II. Altres deutes a llarg termini	23.026.774,45	10.071.977,64
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	23.026.774,45	10.071.977,64
	E) Creditors a curt termini	1.904.051,20	10.290.279,23
	II. Deutes amb entitats de crèdit	631.700,00	7.577.654,30
520	1. Préstecs i altres deutes	631.700,00	7.577.654,30
	III. Creditors	1.272.286,52	2.712.624,93
40	1. Creditors pressupostaris	970.045,18	1.950.439,35
41	2. Creditors no pressupostaris	245.330,25	625.392,48
475,476	4. Administracions públiques	23.534,85	40.156,59
521,523,527,528	5. Altres creditors	0,00	63.816,01
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	33.376,24	32.820,50
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	64,68	
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	61.293.404,20	61.913.727,23

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2008	2007
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	13.656,72	891,16
	2. Aprovisionaments	97.344,63	121.861,95
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	97.344,63	121.861,95
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	17.457.236,06	12.970.338,41
	a) Despeses de personal	4.103.222,24	3.869.005,65
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.573.167,80	3.331.500,74
642, 644	a2) Càrregues socials	530.054,44	537.504,91
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.042.310,18	3.731.691,09
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.872.234,23	2.671.016,43
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.170.075,95	1.060.674,66
	d) Variació de provisions de tràfic	259.757,67	-123.828,57
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	259.757,67	-123.828,57
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	2.854.301,58	2.987.620,17
62	e1) Serveis exteriors	2.850.706,28	2.980.078,38
63	e2) Tributs	3.450,44	7.264,73
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	144,86	277,06
	f) Despeses financeres i assimilables	1.254.025,24	699.642,51
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.254.025,24	614.319,35
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	0,00	55.323,16
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	4.943.619,15	1.836.207,56
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències i subvencions	598.200,06	504.241,81
650	a) Transferències corrents	568.841,19	477.296,46
651	b) Subvencions corrents	29.358,87	26.945,35
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	70.741,39	35.335,22
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.003,21	764,17
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	5,40	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	69.732,78	34.571,05
	Total Deure	18.237.178,86	13.632.668,55
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Comptes	HAVER	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.535.324,62	1.590.752,55
700,701,702,703,704	a) Vendes	159.948,28	161.818,67
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.375.376,34	1.428.933,88
	2. Augments d'existències de productes acabats	886,45	14.278,65
71	i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.016.492,42	1.979.303,02
	a) Ingressos tributaris	3.016.492,42	1.979.303,02
725	a2) Impostos locals	1.890.841,74	1.290.634,71
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	1.125.650,68	688.668,30
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.162.898,92	1.622.680,49
	c) Altres ingressos de gestió	2.007.649,24	1.593.354,16
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.007.649,24	1.593.354,16
775,776,777	d) Ingressos de participacions en capital	235,00	235,00
760	f) Altres interessos i ingressos assimilats	155.014,68	29.091,33
763,765,769	f1) Altres interessos	155.014,68	29.091,33
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	6.210.625,01	6.670.849,60
750	a) Transferències corrents	1.320.857,11	1.409.776,39
751	b) Subvencions corrents	7.112,56	4.314,31
755	c) Transferències de capital	4.882.655,34	5.259.758,90
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	262.207,61	178.615,74
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.092,64	1.200,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	186.424,64	91.463,40
778	d) Ingressos extraordinaris	57.238,78	52.979,07
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	17.451,55	32.973,27
	Total Haver	13.188.435,03	12.056.480,05
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	5.048.743,83	1.576.188,50

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial. Exercici 2008

CONCEPTE	2008	2007
RESULTAT PRESSUPOSTARI	9.143.188,01	-857.275,50
Subvencions traspassades al resultat	186.424,64	91.463,40
Inversions liquidades	1.114.166,13	9.885.431,95
Actius financers	5.037.397,00	1.876.930,00
Passius financers	-24.000.000,00	-8.788.000,00
Retorns de préstecs	12.828.503,19	2.167.663,08
Resultats de l'immobilitzat	-1.492,00	-54.887,33
Variació d'estocs	-12.770,27	13.387,49
Transferències de Capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-46.276,66	-463.818,04
Amortitzacions de l'any	-2.872.234,23	-2.671.016,43
Altres	84,36	-1.416,12
Variació de les provisions	-6.373.452,77	-2.773.053,65
Modificació rtats. Exerc. anter.	-52.281,23	-1.597,35
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-5.048.743,83	-1.576.188,50

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant. Exercici 2008

Fons aplicats	2008	2007	Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	12.054.673,27	10.992.261,25	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	10.922.689,36	9.632.313,27
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	13.656,72	891,16	a) Vendes	159.948,28	159.818,67
b) Aprovisionaments	97.344,63	121.861,95	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	886,45	14.278,65
c) Serveis exteriors	2.850.706,28	2.980.078,38	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.890.841,74	1.290.634,72
d) Tributs	3.450,44	7.264,73	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	4.103.222,24	3.869.005,65	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.501.027,02	2.117.602,18
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.327.969,67	1.411.090,70
g) Transferències i subvencions	598.200,06	504.241,81	g) Ingressos financers	155.249,68	29.326,33
h) Despeses financeres	1.254.025,24	669.642,51	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep	2.082.339,57	1.679.306,50
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. Excepcio.	69.883,04	34.848,11	i) Provisions aplicades d'actius circulants	2.804.426,95	2.928.255,52
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.064.184,62	2.804.426,95	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	4.928.932,00	5.723.576,94
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.151.563,14	19.202.354,07	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	860.429,62	2.768.443,97	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	49.195,13	252.675,17	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	204.541,39	10.763.551,98	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	3.540.752,95	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	5.037.397,00	1.876.930,00	6. Deutes a llarg termini	24.000.000,00	8.810.644,51
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	24.000.000,00	8.810.644,51
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	0,00	0,00
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	11.045.203,19	2.730.307,59	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	89,43	1.326.320,17
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	0,00	1.270.561,18
b) Per préstecs rebuts	11.045.203,19	2.730.307,59	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	1.492,00	435,83
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	0,00	55.323,16
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	29.251.439,60	32.924.922,91	TOTAL ORÍGENS	39.853.113,36	25.492.854,89
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	10.601.673,76		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		7.432.068,02

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	12.770,27	13.387,49	-
2. Deutors	211.488,24	-	131.113,71	9.618,27
a) Pressupostaris	201.715,84	131.113,71		
b) No pressupostaris	9.772,40	9.618,27		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	1.442.183,30	-	233.684,09	184.074,52
a) Pressupostaris	980.394,17	233.684,09		
b) No pressupostaris	461.789,13	184.074,52		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	6.945.954,30	-		
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	6.945.954,30	1.440.985,39	-	1.440.985,39
6. Altres comptes no bancaris	451,59	--	-	3.569,69
7. Tresoreria	2.012.086,03	-	377,53	-
8. Ajustaments per periodificació	2.280,57	-	-	2.187,86
TOTAL	10.614.444,03	12.770,27	378.562,82	1.640.435,73
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	10.601.673,76			1.261.872,91

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

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

Memòria

Els comptes anuals retuts per l'entitat no inclouen un apartat específic a la memòria requerida pel PGCP. Part de la informació a incloure a la memòria es dona a la introducció dels comptes anuals. Tot i així, faltaria informació relativa a:

- Enumeració dels principals responsables de l'entitat i les subentitats, si escau, tant en el pla polític com en el de gestió.

Quadre de finançament

El Comú no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, regulats a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

Aquest epígraf segons el Comú té el següent detall i moviment en l'exercici:

CAPITOL	31/12/2007	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/2008
I. Inversions destinades a l'ús públic	28.157.429,25	860.429,61	-	-	29.017.858,86
II. Immobilitzacions immaterials	1.855.183,29	49.195,13	-	-	1.904.378,42
III. Immobilitzacions materials	66.081.363,37	204.541,39	-	13.512,76	66.272.392,00
IV. Inversions gestionades	-	-	-	-	-
V. Inversions financeres permanents	13.860.086,75	5.037.397,00	-	-	18.897.483,75
TOTAL	109.954.062,66	6.151.563,13	-	13.512,76	116.092.113,03
Amortització i provisió acumulada	41.426.868,38	4.040.948,38	-	10.748,39	45.457.068,37
Previsió deprecació financera	7.756.930,29	4.943.619,15	-	-	12.700.549,44
TOTAL NET	60.770.263,99	-2.833.004,40	-	2.764,37	57.934.495,22

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Caldea	5	601,000	3.005,00
Secnoa	600	100,00	60.000,00

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,86% i un 33,33% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici"*, no es possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Cartera de valors a llarg termini	13.860.086,75	5.037.397,00	-	-	18.897.483,75
Provisions	-7.756.930,29	-4.943.619,15	-	-	-12.700.549,44
Total	6.103.156,46	93.777,85	-	-	6.196.934,31

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

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

ACTIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De societats públiques	5.146.397,00	5.037.397,00	-109.000,00	97,88%
Total	5.146.397,00	5.037.397,00	-109.000,00	97,88%

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

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

Valoració de la inversió financera de SECNOA

El Comú presenta a 31 de desembre de 2008 en l'actiu del balanç de situació, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA per un import de 11.043.327 euros, estant totalment provisionada. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import
Saldo a 31.12.07	6.265.930
Comp. pèrdues acumu.	823.036
Comp. pèrdues Vall	1.129.361
Aportació SECNOA	2.825.000
Total	11.043.327

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

El Consell de Comú de data 28 de febrer de 2008 es va acordar realitzar una aportació no dinerària per compensació de deute d'1.129.361 euros així com una aportació dinerària per compensació de pèrdues per un import de 823.036 euros. Aquestes aportacions totalitzen 1.952.397 euros i equivalen al resultat de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007. Aquestes aportacions, enregistrades com inversions financeres, han estat a 31 de desembre de 2008 totalment provisionades pel Comú.

En base a l'acord de la junta general extraordinària de 30 d'octubre de 2008, es procedeix a reduir el capital social existent de 6.265.930 euros mitjançant la compensació de les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors i simultàniament procedir a l'ampliació de capital social mitjançant aportació dinerària per un import de 60.000 euros amb una prima d'emissió de 2.765.000 euros, essent per tant l'aportació total del Comú de 2.825.000 euros. El Comú no ha enregistrat comptablement la reducció de capital. Igualment, el Comú ha enregistrat comptablement com a més valor de la inversió financera diferents aportacions per a compensar pèrdues de la societat. Per tant, tot i no tenir efectes en el valor net de l'immobilitzat financer, el cost de la inversió financera i de la seva provisió es troben sobrevalorades en 8.218.327 euros.

Segons es desprèn de l'informe d'auditoria de SECNOA, S.A.U. a 31 de maig de 2008, els seus fons propis no recullen una depreciació de la inversió a la seva societat participada VALLNORD, S.A. per 1.121.843 euros. El Comú no ha dotat cap

provisió per a riscos i despeses per cobrir l'esmentada pèrdua de valor.

Societats participada en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 33,33% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2008, la societat presenta uns fons propis de 3.764 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 900.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., la societat es trobaria en causa de dissolució.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	2008	2007
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.965.895,50	2.545.926,79
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.814.346,94	1.456.307,19
Drets anul·lats pressupost corrent	-463.260,45	-210.393,49
Drets anul·lats pressupostos tancats	-67.197,11	-34.448,74
Devolució d'ingressos	23.377,99	54.297,61
Deutors per provisions de fons a justificar	-	137,41
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	362,48
Altres deutors no pressupostaris	18.742,07	4.499,79
Administracions públiques	-	2.621,90
Pagaments pendents d'aplicació	17.073,08	16.432,02
Altres partides pendents d'aplicació	1.289,15	1.989,15
Provisió per insolvències	-3.064.184,62	-2.804.426,95
Total	1.246.082,55	1.033.305,16

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

A l'exercici 2008, el criteri del Comú per dotar la provisió per insolvències, al igual que l'emprat en l'any anterior, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2008, així com la totalitat del saldo, pendent de cobrament del cànon 2007 de l'entitat SECNOA, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5. del present informe.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Caixa	28.995,87	11.562,90
Bancs	1.994.653,06	-
Total	2.023.648,93	11.562,90

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

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

Gestió comptable de tresoreria

El Comú no ha retut en els estats i comptes anuals de l'exercici 2008 el compte especial referent a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al que es requereix per l'article 97 de la LFC.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anterior	415.580,12	-	-	-	415.580,12
Resultats negatius d'exercicis anterior	-4.274.513,70	-	-	-1.576.188,50	-5.850.702,20
Resultat de l'exercici	-1.576.188,50	-5.048.743,83	-	-	-5.048.743,83
Total	36.940.336,32	-5.048.743,83	-	-1.576.188,50	31.891.592,49

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Subv.de capital del sector públic	2.523.196,58	16.562,07	-	-135.755,78	2.404.002,87
Subv.de capital d'altres sectors	2.087.937,46	29.714,59	-	-50.668,86	2.066.983,19
Total	4.611.134,04	46.276,66	-	-186.424,64	4.470.986,06

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	1.200.000,00	1.247.029,23	47.029,23	103,92%
Altres despeses financeres	7.500,00	6.996,01	-503,99	93,28%
Total	1.207.500,00	1.254.025,24	46.525,24	103,85%

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

PASSIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució de préstecs bancaris	12.841.978,00	12.828.503,19	-13.474,81	99,90%
Total	12.841.978,00	12.828.503,19	-13.474,81	99,90%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2008 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens de fora del sector públic	-	-	14.503.509	24.000.000	9.496.491	165,48%
Total	-	-	14.503.509	24.000.000	9.496.491	165,48%

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

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

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, S.A.	VallNord	Mancomunitat	TOTAL 31/12/08	TOTAL 31/12/07	
I. Deute a llarg termini							
17 Préstecs	23.658.474,45	-	-	-	23.658.474,45	10.083.579,64	
	23.658.474,45	-	-	-	23.658.474,45	10.083.579,64	
II. Deute a curt termini	-	1.119.201,00	25.414,42	-	1.144.615,42	8.794.312,69	23,11%
52 Línies de crèdit	-	1.119.201,00	25.414,42	-	1.144.615,42	8.794.312,69	
TOTAL ENDEUTAMENT	23.658.474,45	1.119.201,00	25.414,42	-	24.803.089,87	18.877.892,33	100,17%
% Participació	100,00	100,00	33,34	100,00			
200% Ingressos 2007	24.761.196,92				24.761.196,92	26.337.304,90	-5,98%
Càrrega financera 2008	1.588.554,78	57.268,25	44.574,35	2.788,90	1.693.186,28	1.934.598,32	68,38%
20% Ingressos 2007	2.476.119,69				2.476.119,69	2.633.730,49	
40% Ingressos 2007	4.952.239,38				4.952.239,38	5.267.460,98	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Nota: les dades relatives a la càrrega financera que el Comú presenta a la columna de l'exercici de 2007 corresponen al 2006.
La càrrega financera del 2007 fou de 2.857.785 euros.

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, Endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2007	21.169.798
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en l'exercici 2006	344.486
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	-466.372
Total ingressos 2007 ajustats	21.047.912

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2007	21.047.912	21.047.912	
- Capítol IX ingressos	-8.788.000	-8.788.000	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.200	-1.200	
Total base de càlcul	12.258.712	12.258.712	
Endeutament bancari del Comú	23.658.474	27.658.474	
Endeutament entitats participades	1.144.608	3.299.700	
Endeutament total	24.803.082	30.958.174	
% sobre base de càlcul	202,33%	252,54%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.588.555	1.588.555	
Càrrega financera entitats participades:	120.035	120.035	
Càrrega financera total	1.708.590	1.708.590	
% sobre base de càlcul	13,94%	13,94%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	4.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.144.608	3.299.700	
Endeutament a curt termini	1.144.608	7.299.700	
% sobre base de càlcul	9,34%	59,55%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit el seu endeutament total en 285.658 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 6.440.750 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.396.215 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	23.658.474	23.658.474
- Comptabilitzat a llarg termini	23.026.774	23.026.774
- Comptabilitzat a curt termini	631.700	631.700
Endeutament del Comú a curt termini	-	4.000.000
Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2008) 100%	-	-
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) 100%	1.119.201	3.000.000
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) (33,3%)	25.407	299.700
Total endeutament	24.803.082	30.958.174
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.247.029	1.247.029
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	341.526	341.526
Despesa financera Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	2.789	2.789
Amortització préstec SECNOA 31/05/2008 (100%)	26.930	26.930
Despeses financeres SECNOA 31/05/2008 (100%)	33.622	33.622
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2008 (33,3%)	56.694	56.694
Total càrrega financera	1.708.590	1.708.590
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	-	4.000.000
Operació Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini	-	-
Operacions endeutament de SECNOA a curt termini a 31/5/2008(100%)	1.119.201	3.000.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2008 (33,3%)	25.407	299.700
Total endeutament a curt termini	1.144.608	7.299.700

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

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	970.045,18	1.949.337,27
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	-	1.102,08
Altres creditors no pressupostaris	245.330,25	625.220,62
Creditors per periodificació de despesa press.	-	171,86
Administracions públiques	23.534,85	40.156,59
Altres creditors	-	63.816,01
Dipòsits i fiances rebuts	33.376,24	32.820,50
Total	1.272.286,52	2.712.624,93

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

De l'anàlisi dels creditors, es desprèn l'existència de passius no enregistrats en l'exercici 2008 que ascendeixen a 173.184 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
LOCUB, S.A.	6.140,58
LOCUB, S.A.	3.742,01
TP ARMENGOL	19.874,86
VALLNORD	22.000,00
VALLNORD	1.800,00
SACE- INSTAL. ENLLUMENAT PÚBLIC	118.169,16
Total	173.184,69

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

2.4. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	2008		2007	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.246.017,87	1.034.905,16	20,40%
(+) Del pressupost corrent	2.526.013,04			
(+) De pressupostos tancats	1.747.149,83			
(+) D'operacions no pressupostàries	37.104,30			
(-) De cobrament dubtós	-3.064.184,62			
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-64,68			
2 (-) Obligacions pendents de pagament		1.238.910,28	2.712.624,93	-54,33%
(+) Del pressupost corrent	970.045,18			
(+) De pressupostos tancats	-			
(+) D'operacions no pressupostàries	268.865,10			
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-			
3 (+) Fons líquids		2.023.648,93	11.562,90	17.401,22%
I Romanent de tresoreria afectat		-	-	
II Romanent de tresoreria no afectat		2.030.756,52	-1.666.156,87	-221,88%
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		2.030.756,52	-1.666.156,87	-221,88%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, com a mínim, per l'exercici 2008, els ingressos rebuts derivats de l'aplicació del POUP no aplicats a inversions dels exercicis 2007 i 2008 així com les transferències rebudes del Govern no aplicades a inversions, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	83.341
Ingressos POUP 2008	566.285
LQTC	1.082.862
Total	1.732.488

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

Romanent de tresoreria no afectat

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Saldos pendents de les pòlisses de crèdit		-		-	-	-
Factures no reconegudes		173.184,69		-173.184,69		-173.184,69
Ingressos finalistes no aplicats i no afectats				-	1.732.488	-1.732.488
				-		-
Total	-	173.184,69	-	-173.184,69	1.732.488	-1.905.673

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2008, seria positiu de 125.084 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

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

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions i prorroques, a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Adjudicacions directes

En algun cas, el Comú ha efectuat contractacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, i/o sense que s'hagi fet pública l'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Redacció de documents urbanístics pla especial UA2I per un import de 179.920 euros. Així mateix, el contracte no preveu una durada màxima i no s'ha fet pública l'adjudicació.
- Servei públic d'autobusos a la estació d'Ordino-Arcalís per un import de 101.834 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la prorroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP.
- El Comú prorroga d'any en any i de forma directa pòlisses d'assegurances per un import total de 94.440 euros, superant els límits temporals definits a l'article 53 de la LCP.

2.6 Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecte.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- Tot i que el Comú dóna aplicacions a la classificació funcional de la despesa pressupostària, no disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2 b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC. Així mateix, també es detecten ordres de pagament no signades per intervenció.

Suport documental de despeses

De l'anàlisi de les despeses enregistrades en el capítol II despeses per béns corrents i serveis, hem detectat despeses per un total de 61.737 euros que si bé estan suportades per contracte, el Comú no ha obtingut una factura justificativa de les mateixes. Així mateix, la liquidació de les esmentades despeses no han estat signades per l'òrgan gestor, tal com preveu l'article 9 de l'ordenació de pressupost del Comú.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes del comú no inclouen una provisió per depreciació de la inversió de SECNOA derivada de la pèrdua de valor de la participació d'aquesta en la societat VALLNORD, SA per 1.121.843 euros. A la vegada, el Comú no ha enregistrat comptablement una operació de reducció de capital acordada per a la primera de les societats, tot i no tenir efectes en el valor net de l'immobilitzat financer ni en el resultat de l'exercici. (nota 2.3.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.5 i 2.3.4)
- S'ha previst que modificacions pressupostàries de despesa corrent, per import en conjunt de 753.312 euros siguin finançades amb endeutament comunal, quan no es una font vàlida per finançar aquests tipus de despeses. (nota 2.1.2)
- S'han observat expedients per crèdit extraordinari i suplement de crèdit els quals no disposaven de la preceptiva memòria explicativa que justifiqui la necessitat i urgència de realitzar les despeses. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat a l'exercici 2008, transferències de crèdit, per 373.263 euros, no ajustades a la LFC, donat que, en afectar a despeses d'inversió, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplement de crèdit mitjançant ordinació comunal. Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per 101.005 euros, incomplint el que disposa l'article 74 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2008 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 47.850 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. (nota 2.2.)

- El quadre de finançament retut pel Comú en els seus comptes anuals no inclou el resum de les correccions al resultat, conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions tal i com estableix el PGCP. (nota 2.3)
- Tal i com s'esmenta a la nota 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó de entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin.
- Al tancament de l'exercici s'han observat despeses meritades pendents de comptabilització per import de 173.185 euros, fet que contravindria el principi de meritament. (nota 2.3.8)
- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada hem detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions per import de 1.732.488 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. D'aquestes adjudicacions, una no ha estat objecte de publicitat i en dues la durada excedeix el previst per la LCP. (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit el seu endeutament total en 285.658 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 6.440.750 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.396.215 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats, si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació no ha donat la informació necessària sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser

contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al Comú d'Ordino

1. Hem auditat els estats financers de la Mancomunitat del Comú de Quarts d'Ordino. (d'ara endavant la Mancomunitat), que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers al 31 de desembre de 2008 corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Mancomunitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per les salvetats esmentades en el paràgraf 3 i 4, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats, de les estimacions realitzades i el grau de compliment de la legalitat vigent.
2. D'acord amb l'establert en el pla general de comptabilitat pública, la Mancomunitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte del resultat econòmic-patrimonial i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici 2008. El 14d'abril de 2008, altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2007 en el que expressaven una opinió amb una salvetat.
3. No hem pogut disposar de les actes signades de la Comissió Gestora.
4. La societat Contutor-TIIC ha presentat recurs davant Govern en relació a una adjudicació efectuada per la Mancomunitat. Desconeixem el desenllaç d'aquest recurs.
5. La liquidació del pressupost, així com l'epígraf de serveis exteriors del compte del resultat economico-patrimonial incorporen despeses per valor de

16.767,86 euros en concepte d'enllumenat públic, essent el destinatari de la factura el Comú d'Ordino.

6. En la nostra opinió, excepte per la salvetat indicada en el paràgraf 5 anterior i excepte pels efectes d'aquells ajustaments que poguessin ser necessaris si no haguéssim tingut les limitacions a l'abast del nostre treball esmentades en els paràgrafs 3 i 4 anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots el seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Mancomunitat al 31 de desembre de 2008, i dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte del resultat economico-patrimonial durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables per al es administracions públiques, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Neus CORNELLA AYERBE

Col·legiat núm. 33

Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2008

(Imports en euros)

Concepte	2008 Prpt. Inicial	2008 Prpt.Modificat	2008 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2007 Compromès	% Desv. 2007/2008	2008 Liquidat	2007 Liquidat	% Desv 2007/2008
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses	360.738,00	365.068,98	304.054,35	84,29%	403.023,73	-24,56%	304.054,35	398.692,75	-23,74%
1 DESPESES DE PERSONAL	104.435,00	104.435,00	102.814,06	98,45%	100.148,31	2,66%	102.814,06	100.148,31	2,66%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	255.153,00	259.483,98	197.890,04	77,56%	302.230,86	-34,52%	197.890,04	297.899,88	-33,57%
3 DESPESES FINANCERES	1.150,00	1.150,00	3.350,25	291,33%	644,56	419,77%	3.350,25	644,56	419,77%
Ingressos	360.738,00	360.738,00	457.572,36	126,84%	273.092,27	67,55%	457.572,36	273.092,27	67,55%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	358.066,00	358.066,00	453.949,93	126,78%	270.521,73	67,81%	453.949,93	270.521,73	67,81%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.672,00	2.672,00	3.622,43	135,57%	2.570,54	40,92%	3.622,43	2.570,54	40,92%
Resultat de les Operacions Corrents	-	-4.330,98	153.518,01		-129.931,46		153.518,01	-125.600,48	

Concepte	2008 Prpt. Inicial	2008 Prpt.Modificat	2008 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2007 Compromès	% Desv. 2007/2008	2008 Liquidat	2007 Liquidat	% Desv 2006/2007
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	369.000,00	369.000,00	293.406,22	79,65%	261.668,20	12,32%	110.107,04	199.397,87	-44,78%
6 INVERSIONS REALS	369.000,00	369.000,00	293.406,22	79,65%	261.668,20	12,32%	110.107,04	199.397,87	-44,78%
Ingressos	369.000,00	369.000,00	263.200,44	71,33%	365.000,00	-27,89%	263.200,44	365.000,00	-27,89%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	369.000,00	369.000,00	263.200,44	71,33%	365.000,00	-27,89%	263.200,44	365.000,00	-27,89%
Resultat de les Operacions de Capital	-	-	-30.205,58		103.331,80		153.093,40	165.602,13	
OPERACIONS FINANCERES:									
Ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultat de les Operacions de Capital	-	-	-		-		-	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	-	-4.330,98	123.312,43		-26.599,66		306.611,41	40.001,65	

Romanents:

Inversions	-	64.313,45	64.451,21	100,21%		7.976,25
6 INVERSIONS REALS	-	64.313,45	64.451,21	100,21%		7.976,25
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	-	-68.644,43	58.861,22			298.635,16

BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2008.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	6.081.336,06	6.281.925,83
	I. Inversions destinades a l'ús general	5.970.703,57	6.157.128,93
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	8.567.010,98	8.456.921,10
(292)	5. Provisions	-2.656.787,26	-2.360.272,02
	II. Immobilitzacions immaterials	10,89	9.385,86
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	97.459,49	97.459,49
(281)	6. Amortitzacions	-190.413,86	-181.038,89
	III. Immobilitzacions materials	110.621,60	115.411,04
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	198.108,05	190.617,14
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	61.424,95	60.922,45
(282)	5. Amortitzacions	-149.025,08	-136.242,23
	C) Actiu circulant	259.646,83	128.381,43
	I. Existències	20.529,69	19.046,00
30	1. Comercials	20.529,69	19.046,00
	II. Deutors	150.504,86	85.624,20
43	1. Deutors pressupostaris	151.202,95	85.917,14
(490)	6. Provisions	-698,09	-292,94
57	IV. Tresoreria	88.612,28	23.711,23
	Total general actiu (A+B+C)	6.340.982,89	6.410.307,26

Núm. dels comptes	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	6.193.929,25	6.100.151,40
	I. Patrimoni	7.500.285,62	7.240.285,62
100	1. Patrimoni	7.500.285,62	7.240.285,62
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-1.140.134,22	-815.856,66
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.647.210,31	-1.322.932,75
129	IV. Resultats de l'exercici	-166.222,15	-324.277,56
	E) Creditors a curt termini	147.053,64	310.155,86
	II. Deutes amb entitats de crèdit	-	114.038,05
	1. Préstecs i altres deutes	-	114.038,05
	III. Creditors	147.053,64	196.117,81
40	1. Creditors pressupostaris	127.360,29	148.548,88
41	2. Creditors no pressupostaris	19.068,14	46.767,56
475, 476	4. Administracions públiques	625,21	801,37
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	6.340.982,89	6.410.307,26

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT.
EXERCICI 2008.**

(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2008	2007
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	15.229,00
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	623.132,56	582.125,01
	<i>a) Despeses de personal</i>	<i>102.814,06</i>	<i>100.148,31</i>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	89.959,77	87.666,53
642, 644	a2) Càrregues socials	12.854,29	12.481,78
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	<i>318.673,06</i>	<i>324.092,65</i>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	22.157,82	35.684,35
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	296.515,24	288.408,30
	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>405,15</i>	<i>-142.355,39</i>
(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	405,15	-142.355,39
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>197.890,04</i>	<i>299.594,88</i>
62	e1) Serveis exteriors	197.856,04	299.527,48
63	e2) Tributs	34,00	67,40
	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	<i>3.350,25</i>	<i>644,56</i>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	3.350,25	644,56
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.465,24	16,00
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.465,24	16,00
	Total Deure	628.597,80	597.370,01
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	HAVER	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	249.920,41	244.422,86
705,741,742	b) Prestacions de serveis	249.920,41	244.422,86
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.483,69	
71	3. Ingressos de gestió ordinària	202.779,13	27.717,58
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	202.779,13	27.717,58
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització		
740	d'activitats	197.249,92	16.552,29
744	a11) Contribucions especials	5.529,21	11.165,29
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.902,27	951,53
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	953,88	-970,05
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	953,88	-970,05
775,776,777	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	2.948,39	1.921,58
763,765,769	f1) Altres interessos	2.948,39	1.921,58
	5. Transferències i subvencions	3.200,44	-
755	c) Transferències de capital	3.200,44	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.089,71	0,48
778	d) Ingressos extraordinaris	1.089,71	0,47
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	0,01
	Total Haver	462.375,65	273.092,45
	Desestalvi	166.222,15	324.277,56

Fons aplicats	2008	2007	Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	310.217,68	415.925,69	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	459.468,15	415.740,78
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	15.229,00	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.483,69	-
c) Serveis exteriors	197.856,04	299.527,48	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	34,00	67,40	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	102.814,06	100.148,31	e) Taxes, preus públics i contribucions	452.699,54	272.140,44
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	2.948,39	1.921,58
h) Despeses financeres	3.350,25	644,56	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	2.043,59	-969,57
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	5.465,24	16,00	i) Provisions aplicades d'actius circulants	292,94	142.648,33
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	698,09	292,94			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	260.000,00	365.000,00
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	260.000,00	365.000,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	118.083,29	493.645,10	3. Subvencions de capital	3.200,44	-
a) Destinats a l'ús general	110.089,88	483.206,00	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	7.993,41	10.439,10	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	c) Altres conceptes	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	428.300,97	909.570,79	TOTAL ORÍGENS	722.668,59	780.740,78
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	294.367,62		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		128.830,01

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2008		Exercici 2007	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	1.483,69	-	-	15.229,00
2. Deutors	64.880,66	-	32.270,80	-
a) Pressupostaris	64.880,66		32.270,80	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	49.064,17	-	33.180,77	2.828,14
a) Pressupostaris	21.188,59			2.828,14
b) No pressupostaris	27.875,58		33.180,77	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	114.038,05	-	-	114.038,05
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	114.038,05			114.038,05
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	64.901,05	-	-	62.186,39
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	294.367,62	-	65.451,57	194.281,58
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	294.367,62			128.830,01

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2008**

(Imports en euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2008	2007
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	318.673,06	324.092,65
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
TOTAL	318.673,06	324.092,65

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2008	2007
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspassades al resultat del exercici	260.000,00	365.000,00
TOTAL	260.000,00	365.000,00

Excés d'orígens sobre aplicacions	294.367,62	-128.830,01
Inversions	118.083,29	493.645,10
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	318.673,06	324.092,65
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	260.000,00	365.000,00
Resultat economic patrimonial	-166.222,15	-324.277,56

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT.
EXERCICI 2008.**

(Imports en euros)

Conceptes		2008	2007
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		150.504,86	85.624,20
(+) Del pressupost corrent	150.504,86		
(+) De pressupostos tancats	698,09		
(+) D'operacions no pressupostàries			
(-) De cobrament dubtós	-698,09		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		147.053,64	196.117,81
(+) Del pressupost corrent	94.803,03		
(+) De pressupostos tancats	32.557,26		
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostàries	19.693,35		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		88.612,28	23.711,23
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		92.063,50	-86.782,38
III. ROMANENT DE TRESORERIA			
TOTAL (1-2+3)=(I+II)		-86.782,38	-87.219,42

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL.**

MANCOMUNITAT. EXERCICI 2008

(Imports en euros)

	2008	2007
RESULTAT PRESSUPOSTARI	298.635,16	-255.940,58
Inversions de l'exercici	118.083,29	493.645,10
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	1.483,69	-15.229,00
Altres (veure 778 lng. extra.)	119,16	-
Modificacions exerc. anteriors	-5.465,24	-15,82
Variació provisions de tràfic	-405,15	142.355,39
Aportacions de capital	-260.000,00	-365.000,00
Amortitzacions de l'any	-318.673,06	-324.092,65
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-166.222,15	-324.277,56

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

A l'accionista Únic

de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.

1. Hem auditat els estats financers de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys i estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per allò esmentat al paràgraf tercer, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Dins l'epígraf de provisions per a riscos i despeses la Societat presenta a 31 de maig de 2008 una provisió per import de 397.407 euros per fer front a grans reparacions, havent-se realitzat durant l'exercici una dotació de 68.000 euros comptabilitzada a l'epígraf d'altres despeses d'explotació del compte de pèrdues i guanys. Atès que no hem pogut obtenir la informació necessària per a revisar el càlcul de l'esmentada provisió, no podem opinar sobre aquesta provisió ni sobre la dotació comptabilitzada durant l'exercici amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.
4. A 31 de maig de 2008 la Societat té una participació a Valls del Nord, SA per import de 1.123.096 euros corresponent al 33,3% del seu capital. Els estats financers auditats de l'esmentada societat a 31 de maig de 2008 mostren uns fons propis de 3.764 euros. En conseqüència, la participació de la Societat en el

capital de Valls del Nord, SA es troba sobrevalorada per import de 1.121.843 euros.

5. Durant els darrers exercicis, la Societat ha incorregut en pèrdues d'explotació significatives fet que ha situat al 31 de maig de 2008 els fons propis amb un saldo negatiu de 599.918 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 2.607.061 euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur així com del suport financer continuat del seu accionista.
6. En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast en el paràgraf tercer, pels efectes de la salvetat esmentada al paràgraf quart i excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf cinquè, els esmentats estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A. al 31 de maig de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

KPMG, SL

25 de Setembre de 2008

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALÍS. S.A.
Balanç de situació al 31 de maig de 2008 i 31 de maig de 2007
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/08	31/05/07
IMMOBILITZAT		
Despeses d'establiment	-	1.910
Immobilitzat immaterial	12.313	8.950
Immobilitzat material	1.269.141	803.860
Immobilitzat financer	1.123.096	301.960
Total immobilitzat	2.404.550,00	1.116.680,00
ACTIU CIRCULANT		
Existències	131.322	212.454
Deutors	779.866	2.694.599
Inversions financeres temporals	-	301
Tresoreria	325.650	263.692
Ajustaments per periodificació	49.892	55.532
Total actiu circulant	1.286.730	3.226.578
TOTAL ACTIU	3.691.280	4.343.258

PASSIU	31/05/08	31/05/07
FONS PROPIS		
Capital social	6.265.930	4.754.000
Reserves	-6.265.930	-6.265.930
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-599.918	-1.952.397
Total fons propis	-599.918	-3.464.327
Provisió per riscos i despeses		
Altres provisions	-	823.036
Provisió per grans reparacions	397.407	329.407
Total creditors a llarg termini	397.407	1.152.443
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	-	11.602
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	1.119.201	1.094.267
Creditors, empreses del grup	2.283.920	1.474.450
Proveïdors i creditors comercials	308.311	3.884.510
Altres deutes no comercials	182.359	190.313
Total creditors a curt termini	3.893.791	6.643.540
TOTAL PASSIU	3.691.280	4.343.258

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALÍS. S.A.
Compte de Pèrdues i Guanys per els exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2008
i 31 de maig de 2007
(Imports en euros)

	31/05/08	31/05/07
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	2.767.220	4.695.663
Altres ingressos	500.000	-
Total ingressos d'explotació	3.267.220	4.695.663
Despeses d'explotació		
Aprovisionament	-138.619	-425.874
Despeses de personal	-1.533.106	-2.148.253
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-287.874	-294.888
Variació de les provisions de tràfic	-	109
Altres despeses d'explotació	-2.954.158	-3.093.494
Total despeses d'explotació	-4.913.757	-5.962.400
RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	-1.646.537	-1.266.737
Ingressos i despeses financeres, netes per préstecs i altres		
Despeses financeres	-33.622	-41.524
Ingressos financers	2.035	1.075
RESULTAT FINANCER	-31.587	-40.449
RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-1.678.124	-1.307.186
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-62.840	-845.624
Ingressos extraordinaris	1.141.046	200.413
RESULTAT EXTRAORDINARI	1.078.206	-645.211
RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	-599.918	-1.952.397

6.3. Valls del Nord, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes

de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'indica en la nota 1 de les notes als estats financers adjunts, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat, signat amb els seus dos accionistes, que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat de promoció de la imatge corporativa dels dominis esquiables dels seus accionistes, la comercialització conjunta i la coordinació dels serveis comercials, de màrqueting i de comunicació. Aquests aspectes han de ser considerats en la lectura i interpretació dels estats financers adjunts.
4. A 31 de maig de 2008 els fons propis de la Societat són inferiors al cinquanta per cent del seu capital social i els fons de maniobra negatiu per import de 297.973 euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur així com del suport financer continuat dels seus accionistes.

5. En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

KPMG, SL

24 de Setembre de 2008

BALANÇ.**Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2008 i 31 de maig de 2007****(Imports en euros)**

ACTIU	31/05/08	31/05/07
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	27.258	40.536
Immobilitzat immaterial	134.750	71.504
Immobilitzat material	137.763	64.183
Total immobilitzat	299.771	176.223
Despeses a distribuir en diferents exercicis	1.966	620
Actiu circulant		
Existències	253.918	-
Deutors	1.613.576	5.464.593
Tresoreria	1.162.002	1.820.712
Ajustaments per periodificació	543.436	300.379
Total actiu circulant	3.572.932	7.585.684
Total actiu	3.874.669	7.762.527

PASSIU	31/05/08	31/05/07
Fons propis		
Capital Social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-909.167	-1.189.849
Resultat de l'exercici	3.517	-2.188.179
Total fons propis	3.764	-2.468.614
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	76.228	25.055
Creditors, empreses del grup	2.426.087	9.630.640
Proveïdors i Creditors comercials	216.830	157.216
Altres deutes no comercials	1.097.227	209.419
Ajustaments periodificació	54.533	208.811
Total creditors a curt termini	3.870.905	10.231.141
Total passiu	3.874.669	7.762.527

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
Valls del Nord, SA a 31 de maig de 2008 i 2007
(Imports en euros)

	31/05/08	31/05/07
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	19.171.320	1.123.822
Altres ingressos d'explotació	93.314	-
	19.264.634	1.123.822
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-1.718.533	-
Despeses de personal	-3.846.556	-650.000
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-88.290	-38.003
	-	
Altres despeses d'explotació	13.401.389	-2.359.231
	-	
Total despeses d'explotació	19.054.768	-3.047.234
Resultats d'explotació	209.866	-1.923.412
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-170.100	-47.033
Resultat de les activitats ordinàries	39.766	-1.970.445
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-36.249	-217.734
Resultat de l'exercici (pèrdues)	3.517	-2.188.179

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COMÚ DE LA MASSANA

Novembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	15
2.2.7. Actius financers d'ingressos	16
2.2.8. Passius financers d'ingressos	16
2.2.9. Despeses de personal	16
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	17
2.2.11. Transferències corrents de despeses	18
2.2.12. Inversions reals	19
2.2.13. Actius financers	19
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	20
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Ajustaments per periodificació	34
2.3.6. Fons propis	35
2.3.7. Endeutament i passius financers	35
2.3.8. Creditors a curt termini	40
2.4. Romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	42
2.6. Altres aspectes revisats	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	46
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	50
6.1. VALLS DEL NORD, S.A.	50
6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A.	54
6.3. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A.	57
7. AL·LEGACIONS	61
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	61

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú de La Massana (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2008.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2009 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 31 de març de 2009 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2008 de l'entitat pública comunal VALLS DEL NORD, S.A. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2008, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com una memòria.

En data 31 de març de 2009 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2008 de l'entitat pública comunal La Massana Vacances, S.A.. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2008, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com una memòria.

En data 31 de març de 2009 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2008 de l'entitat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2008, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com de la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

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

- LA MASSANA VACANCES, S.A. a 31 de maig de 2008 (participada directament 100%)
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.) a 31 de maig de 2008 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, S.A. (VALLNORD, S.A.) a 31 de maig de 2008 (participada indirectament a través d'EMAP, S.A 66,7%)

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 5 de novembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de novembre de 2007
- Ordinació del pressupost 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre de 2007

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (Consols i consellers), trobem a la figura de secretaria general. L'interventor i secretaria general es considera un departament del Comú.

La gestió econòmicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la Conselleria de finances i pressupost. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el Conseller de Finances juntament amb l'interventor, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.505.686,94	1 Impostos directes	3.040.000,00
2 Consums de béns corrents	6.729.383,00	2 Impostos indirectes	1.500.000,00
3 Despeses financeres	568.267,00	3 Taxes i altres ingressos	5.082.500,00
4 Transferències corrents	1.116.399,00	4 Transferències corrents	1.603.448,00
		5 Ingressos patrimonials	678.670,00
Despeses de funcionament	12.919.735,94	Ingressos de funcionament	11.904.618,00
6 Inversions reals	4.192.230,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.593.790,94
8 Actius financers	2.600.000,00	8 Actius financers	
9 Passius financers	387.943,00	9 Passius financers	2.601.500,00
Despeses de capital	7.180.173,00	Ingressos de capital	8.195.290,94
Total pressupost de despeses	20.099.908,94	Total pressupost d'ingressos	20.099.908,94

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Destinació del finançament provinent de l'endeutament

El pressupost aprovat pel Comú comporta que es destini part del finançament previst per import de 1.015 milers d'euros, a finançar despesa corrent. Si es prenen com a referència els imports liquidats, la xifra d'endeutament concertat que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins els 1.218 milers d'euros.

Aquest fet és contrari al que disposa l'article 46.1 de la Llei de les finances comunals d'acord amb el qual les operacions d'endeutament a llarg termini s'han de destinar a finançar inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de

les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2 de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

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

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

Publicació del pressupost en l'ordinació

Si bé l'ordinació del pressupost aprovada pel Consell de Comú inclou el pressupost de l'exercici i així queda recollit en les seves actes, el document publicat al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* no inclou aquest pressupost aprovat pel Comú, fent referència únicament a l'articulat de l'ordenació.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	4.505.686,94	-	141.305,24	-	-	-	4.646.992,18
2 Consums de béns corrents	6.729.383,00	2.161.467,02	55.000,00	-	153.321,23	-160.321,23	8.938.850,02
3 Despeses financeres	568.267,00	-	438.245,45	-	-	-	1.006.512,45
4 Transferències corrents	1.116.399,00	8.064,00	-	-	7000	-	1.131.463,00
6 Inversions reals	4.192.230,00	3.659.452,52	-	40.000,00	-	-	7.891.682,52
8 Actius financers	2.600.000,00	-	-	-	-	-	2.600.000,00
9 Passius financers	387.943,00	-	163.984,84	-	-	-	551.927,84
Total despeses	20.099.908,94	5.828.983,54	798.535,53	40.000,00	160.321,23	-160.321,23	26.767.428,01

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupost
INGRESSOS			
1 Impostos directes	3.040.000,00	-	3.040.000,00
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	-	1.500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.082.500,00	-	5.082.500,00
4 Transferències corrents	1.603.448,00	-	1.603.448,00
5 Ingressos patrimonials	678.670,00	-	678.670,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.593.790,94	-	5.593.790,94
8 Actius financers	-	798.535,53	798.535,53
9 Passius financers	2.601.500,00	-	2.601.500,00
Total pressupost d'ingressos	20.099.908,94	798.535,53	20.898.444,47

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.828.984 euros; així mateix, efectua suplements de crèdit i crèdits extraordinaris que ascendeixen a un import de 40.000 euros i crèdits ampliables, que ascendeixen a 798.536 euros.

Per aquestes modificacions que ascendeixen a un import global de 6.667.519 euros, no s'ha disposat d'un finançament específic o adequat, provocant un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, llevat de les modificacions de crèdit per ampliacions, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL 2008	EXECUTAT 2008	% EXECUCIÓ 2008	PRESSUPOST FINAL 2007	EXECUTAT 2007	% EXECUCIÓ 2007
1 Despeses personal	4.646.992,18	3.788.960,82	81,54%	3.658.841,54	3.246.788,56	88,74%
2 Despeses en béns corrents	8.938.850,02	6.145.089,82	68,75%	7.805.234,94	4.910.579,80	62,91%
3 Despeses financeres	1.006.512,45	958.055,76	95,19%	648.946,36	625.608,86	96,40%
4 Transferències corrents	1.131.463,00	1.088.077,49	96,17%	837.818,00	744.628,30	88,88%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	15.723.817,65	11.980.183,89	76,19%	12.950.840,84	9.527.605,52	73,57%
6 Inversions reals	7.891.682,52	3.498.708,11	44,33%	13.808.250,19	8.396.395,36	60,81%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	7.891.682,52	3.498.708,11	44,33%	13.808.250,19	8.396.395,36	60,81%
8 Actius financers	2.600.000,00	2.600.000,00	100,00%	1.200.000,00	1.200.000,00	100,00%
9 Passius financers	551.927,84	551.927,84	100,00%	412.393,18	384.871,43	93,33%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	3.151.927,84	3.151.927,84	100,00%	1.612.393,18	1.584.871,43	98,29%
Total pressupost de despeses	26.767.428,01	18.630.819,84	69,60%	28.371.484,21	19.508.872,31	68,76%
1 Impostos directes	3.040.000,00	1.953.765,81	64,27%	1.510.000,00	1.735.117,45	114,91%
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	834.337,78	55,62%	3.000.000,00	1.431.623,54	47,72%
3 Taxes i altres ingressos	5.082.500,00	4.448.890,07	87,53%	8.292.420,00	7.012.512,74	84,57%
4 Transferències corrents	1.603.448,00	1.794.626,81	111,92%	2.179.191,98	1.800.371,91	82,62%
5 Ingressos patrimonials	678.670,00	695.342,66	102,46%	734.946,02	567.155,93	77,17%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	11.904.618,00	9.726.963,13	81,71%	15.716.558,00	12.546.781,57	79,83%
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	5.593.790,94	6.191.082,52	110,68%	4.641.447,95	5.024.994,61	108,26%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	5.593.790,94	6.191.082,52	110,68%	4.641.447,95	5.024.994,61	108,26%
8 Actius Financers	798.535,53	-	-	-	-	-
9 Passius financers	2.601.500,00	2.599.888,15	99,94%	-	870,00	-
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	3.400.035,53	2.599.888,15	76,47%	-	870,00	-
Total pressupost d'ingressos	20.898.444,47	18.517.933,80	88,61%	20.358.005,95	17.572.646,18	86,32%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també la totalitat dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	175.000,00	-	175.000,00	179.071,34	4.071,34	102,33%
Propietat Urbana	560.000,00	-	560.000,00	509.381,43	-50.618,57	90,96%
Inquilinat	160.000,00	-	160.000,00	158.681,91	-1.318,09	99,18%
Construcció	1.500.000,00	-	1.500.000,00	461.209,09	-1.038.790,91	30,75%
Comerç-Indústria	645.000,00	-	645.000,00	645.422,04	422,04	100,07%
Total	3.040.000,00	-	3.040.000,00	1.953.765,81	-1.086.234,19	64,27%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	834.337,78	-665.662,22	55,62%
Total	1.500.000,00	-	1.500.000,00	834.337,78	-665.662,22	55,62%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis comunals	330.000,00	-	330.000,00	312.760,18	-17.239,82	94,78%
Dret obertura activitat comercial	30.000,00	-	30.000,00	28.175,00	-1.825,00	93,92%
Sobre la propietat immobiliària	155.000,00	-	155.000,00	289.779,16	134.779,16	186,95%
Altres taxes i tributs	802.500,00	-	802.500,00	815.742,11	13.242,11	101,65%
Serveis de caràcter general	1.042.500,00	-	1.042.500,00	1.874.956,12	832.456,12	179,85%
Guals i altres	59.000,00	-	59.000,00	47.143,56	-11.856,44	79,90%
Per l'execució d'obres	30.000,00	-	30.000,00	9.834,51	-20.165,49	32,78%
Per l'establiment o ampliació de serveis	5.000,00	-	5.000,00	2.482,50	-2.517,50	49,65%
Sancions de circulació	103.000,00	-	103.000,00	110.236,26	7.236,26	107,03%
Recàrrecs	15.000,00	-	15.000,00	14.507,00	-493,00	96,71%
interessos de demora	500,00	-	500,00	587,71	87,71	117,54%
Altres ingressos comunals	2.510.000,00	-	2.510.000,00	942.685,96	-1.567.314,04	37,56%
Total	5.082.500,00	-	5.082.500,00	4.448.890,07	-633.609,93	87,53%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions enregistrades en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.373.448,00	-	1.373.448,00	1.547.770,64	174.322,64	112,69%
Taxa tinença vehicles	230.000,00	-	230.000,00	246.856,17	16.856,17	107,33%
Total	1.603.448,00	-	1.603.448,00	1.794.626,81	191.178,81	111,92%

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

De la revisió de l'àrea es posa de manifest l'observació següent:

Llei qualificada de transferències als comuns

El Comú ha liquidat en l'exercici 2008 els imports corresponents a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2004, 2005 i 2006, de 859.348 euros, els quals s'haurien d'haver reconegut en l'exercici de 2007, moment en el que eren exigibles, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació de les mateixes segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00	-	500,00	470,00	-30,00	94,00%
Comptes bancaris	5000,00	-	5.000,00	54.104,63	49.104,63	1.082,09%
Lloguer terrenys i locals comunals	17.500,00	-	17.500,00	6.502,87	-10.997,13	37,16%
Arrendament salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
Concessions	652.070,00	-	652.070,00	630.690,27	-21.379,73	96,72%
Total	678.670,00	-	678.670,00	695.342,66	16.672,66	102,46%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	5.593.790,94	-	5.593.790,94	6.191.082,52	597.291,58	110,68%
Total	5.593.790,94	-	5.593.790,94	6.191.082,52	597.291,58	110,68%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2008:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Aplic. per a financ. d'incorporacions de crèdit	-	798.535,53	798.535,53	-	-798.535,53	-
Total	-	798.535,53	798.535,53	-	-798.535,53	-

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

2.2.8. Passius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2008:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs rebuts	2.600.000,00	-	2.600.000,00	2.600.000,00	-	100,00%
Activitats socials i culturals	1.500,00	-	1.500,00	-111,85	-1.611,85	-7,46%
Total	2.601.500,00	-	2.601.500,00	2.599.888,15	-1.611,85	99,94%

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	265.000,00	60.221,00	325.221,00	325.221,00	-	100,00%
Salari personal fix	1.599.085,35	20.700,79	1.619.786,14	1.419.419,62	-200.366,52	87,63%
Salari base personal contractual	1.073.194,57	-	1.073.194,57	943.875,08	-129.319,49	87,95%
Salari personal temporer	705.211,59	473,72	705.685,31	286.225,99	-419.459,32	40,56%
Salari personal relació especial	226.464,00	51.914,36	278.378,36	277.746,07	-632,29	99,77%
Seguretat Social personal	487.999,43	7.995,37	495.994,80	420.722,84	-75.271,96	84,82%
Prestacions socials empleats	112.732,00	-	112.732,00	93.099,20	-19.632,80	82,58%
Despeses de formació de personal	36.000,00	-	36.000,00	22.651,02	-13.348,98	62,92%
Total	4.505.686,94	141.305,24	4.646.992,18	3.788.960,82	-858.031,36	81,54%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers de terrenys i béns naturals	450.000,00	928,97	450.928,97	440.667,62	-10.261,35	97,72%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	45.000,00	-9.242,52	35.757,48	35.044,18	-713,3	98,01%
Lloguer elements de transport	30.117,00	13.896,36	44.013,36	40.653,36	-3.360,00	92,37%
Manteniments d'abocadors	578.000,00	1.379.178,67	1.957.178,67	1.091.978,15	-865.200,52	55,79%
Manteniment d'edificis i altres construccions	585.100,00	58.323,78	643.423,78	558.487,73	-84.936,05	86,80%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	54.500,00	683,40	55.183,40	43.268,32	-11.915,08	78,41%
Material de transport	94.750,00	26.517,83	121.267,83	107.512,11	-13.755,72	88,66%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	24.000,00	-7.000,00	17.000,00	3.734,11	-13.265,89	21,97%
Reparació i conserva						
.d'equipaments informàtics	8.000,00	-	8.000,00	4.400,48	-3.599,52,00	55,01%
Serveis varis	695.000,00	270.321,10	965.321,10	545.676,99	-419.644,11	56,53%
Altres material	85.550,00	700,00	86.250,00	51.618,01	-34.631,99	59,85%
Subministraments	776.000,00	10.789,28	786.789,28	550.402,14	-236.387,14	69,96%
Serveis telefònics	46.500,00	5.162,01	51.662,01	42.369,84	-9.292,17	82,01%
Transport públic parroquial	226.300,00	-11.737,88	214.562,12	196.228,47	-18.333,65	91,46%
Primes d'assegurances	96.200,00	-	96.200,00	63.841,16	-32.358,84	66,36%
Tributs	29.500,00	-	29.500,00	17.456,61	-12.043,39	59,17%
Altres despeses	967.655,00	101.037,53	1.068.692,53	684.363,92	-384.328,61	64,04%
Recollida escombraries i altres serveis	1.898.300,00	374.114,82	2.272.414,82	1.639.948,13	-632.466,69	72,17%
Despeses extraordinàries	10.661,00	-5.400,25	5.260,75	27,00	-5.233,75	0,51%
Reembossament de dietes personal	500,00	-	500,00	100,00	-400,00	20,00%
Locomoció i desplaçaments del personal	750,00	-	750,00	677,57	-72,43	90,34%
Secretariat permanent dels Comuns	27.000,00	1.193,92	28.193,92	26.633,92	-1.560,00	94,47%
Total	6.729.383,00	2.209.467,02	8.938.850,02	6.145.089,82	-2.793.760,68	68,75%

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

De la revisió d'aquets apartat s'ha posat de manifest la següent observació

Comptabilització de la despesa relacionada amb els abocadors

El Comú ha registrat amb càrrec al capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis les despeses suportades en concepte d'abocadors les quals, atenent a la seva naturalesa, eren susceptibles d'haver estat enregistrades amb càrrec al capítol

d'inversions del pressupost comunal. Les obligacions reconegudes per aquest concepte han estat de 1.076.627 euros l'any 2008 i de 930.601 euros en exercicis anteriors.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Hbles Quarts	17.500,00	-	17.500,00	17.500,00	-	100,00%
A famílies i institucions	1.098.899,00	15.064,00	1.113.963,00	1.070.577,49	-43.385,51	96,11%
Total	1.116.399,00	15.064,00	1.131.463,00	1.088.077,49	-43.385,51	96,17%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Atorgament de subvencions

El Comú no disposa d'un reglament que reguli les subvencions atorgades per l'Administració Comunal. Les entitats interessades en rebre subvenció, han d'estar inscrites al registre d'associacions del Govern d'Andorra. El Comú publica un edicte comunicant el termini per a rebre sol·licituds. En base a aquestes sol·licituds i el pressupost presentat, el Comú decideix l'import que ha de subvencionar. Es recomana la redacció d'un reglament que reguli el procediment a seguir per atorgar una subvenció.

2.2.12 Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	1.775.000,00	1.725.095,38	3.500.095,38	1.531.469,92	-1.968.625,46	43,76%
Maquinària, instal·lacions i equipament	298.000,00	250.921,74	548.921,74	233.573,14	-315.348,60	42,55%
Vehicles	40.000,00	13.464,44	53.464,44	10.231,60	-43.232,84	19,14%
Mobiliari	48.230,00	19.439,71	67.669,71	46.119,71	-21.550,00	68,15%
Equips informàtics	91.000,00	13.957,75	104.957,75	42.525,68	-62.432,07	40,52%
Béns destinats a l'ús general	1.265.500,00	1.226.279,01	2.491.779,01	1.315.358,25	-1.176.420,76	52,79%
Altres immobilitzat material	172.500,00	46.857,48	219.357,48	85.884,22	-133.473,26	39,15%
Estudis i projectes	257.000,00	250.418,86	507.418,86	91.044,88	-416.373,98	17,94%
Maquinària	60.000,00	21.083,05	81.083,05	12.859,92	-68.223,13	15,86%
Parcs, jardins i àrees verdes	100.000,00	35.405,10	135.405,10	119.387,20	-16.017,90	88,17%
Aplicacions informàtiques	85.000,00	96.530,00	181.530,00	10.253,59	-171.276,41	5,65%
Total	4.192.230,00	3.699.452,52	7.891.682,52	3.498.708,11	-4.392.974,41	44,33%

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

2.2.13 Actius financers

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
E.M.A.P.	2.600.000,00	-	2.600.000,00	2.600.000,00	-	100,00%
Total	2.600.000,00	-	2.600.000,00	2.600.000,00	-	100,00%

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

2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	74.294.827,23	71.358.307,89
	I. Inversions destinades a l'ús general	12.469.113,02	11.395.117,38
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.763.163,10	18.586.572,00
202	3. Béns comunals	612.041,75	612.041,75
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-11.294.237,47	-11.191.642,01
	II. Immobilitzacions immaterials	828.290,86	858.594,99
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.319.085,14	1.319.085,14
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	240.162,57	231.920,79
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-730.956,85	-692.410,94
	III. Immobilitzacions materials	33.839.149,30	30.740.116,39
220,221	1. Terrenys i construccions	24.005.617,47	20.007.524,54
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.116.987,99	23.081.235,87
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.531.064,94	1.297.664,56
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.189.433,39	2.035.432,94
(282)	5. Amortitzacions	-17.003.954,49	-15.681.741,52
23	IV. Inversions gestionades	7.688.183,27	9.795.553,92
	V. Inversions financeres permanents	19.470.090,78	18.568.925,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	27.956.948,14	25.356.948,14
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	1.442,43
(297)	4. Provisions	-8.486.857,36	-6.789.465,36
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	1.676.235,31	3.316.101,20
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	1.461.634,12	3.100.933,65
43	1. Deutors pressupostaris	2.312.362,50	2.828.844,46
44	2. Deutors no pressupostaris	238.020,31	381.378,66
	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	126.459,71	110.271,62
45	4. Administracions públiques		
470,471	5. Altres deutors	-940.689,54	700,00
550,555,558	6. Provisions	-274.518,86	-220.261,09
(490)	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546			
(549),542, 543,			
544, 545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597), (598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	148.085,95	146.041,72
480,58	V. Ajustaments per periodificació	66.515,24	69.125,83
	Total general actiu (A+B+C)	75.971.062,54	74.674.409,09

Núm. dels comptes	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	57.224.046,80	56.697.486,80
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni		
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	56.697.486,80	59.789.544,15
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	60.742.480,66	60.742.480,66
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.044.993,86	-952.936,51
129	IV. Resultats de l'exercici	526.560,00	-3.092.057,35
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	15.979.934,98	14.283.134,03
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	15.979.934,98	14.283.134,03
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	15.977.667,58	14.283.134,03
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	2.267,40	-
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	2.767.080,76	3.693.788,26
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.934.818,09	1.861.371,47
520	1. Préstecs i altres deutes	1.934.818,09	1.861.371,47
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	832.262,67	1.832.416,79
40	1. Creditors pressupostaris	259.226,47	192.572,94
41	2. Creditors no pressupostaris	343.867,85	650.249,38
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	138.453,83	132.452,85
475,476	4. Administracions públiques	29.280,95	19.900,08
521,523,527,528	5. Altres creditors	59.903,57	835.711,54
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.530,00	1.530,00
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
495	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	75.971.062,54	74.674.409,09

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2008	2007
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments		
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies		
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.		
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	14.105.534,36	14.880.032,23
	a) Despeses de personal	3.788.960,82	3.246.788,37
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.252.487,76	2.791.898,56
642, 644	a2) Càrregues socials	536.473,06	454.889,81
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	1.463.354,34	5.604.538,58
	de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.360.758,88	5.228.042,45
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	102.595,46	376.496,13
	d) Variació de provisions de tràfic	70.578,03	220.261,09
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	70.578,03	220.261,09
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	6.132.692,64	4.890.354,68
62	e1) Serveis exteriors	6.115.236,03	4.869.327,01
63	e2) Tributs	17.456,61	21.027,67
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	952.556,53	620.148,51
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	952.556,53	620.148,51
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	1.697.392,00	297.941,00
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	1.088.077,49	744.628,30
650	a) Transferències corrents	1.088.077,49	744.628,30
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	46.473,88	9.624.291,02
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	27,00	453,11
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	46.446,88	9.623.837,91
	Total Deure	15.240.085,73	25.248.951,55
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	526.560,00	

Comptes	HAVER	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.737.823,89	1.574.545,88
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.737.823,89	1.574.545,88
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.267.382,76	5.305.891,26
	a) Ingressos tributaris	3.267.382,76	5.305.891,26
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	1.953.821,98	1.736.803,03
730	A3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	670.499,43	1.321.997,50
732	A4) Impostos especials		
733	A5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres		
734	A6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	A7) Cànon STA/FEDA		
739	A8) Altres impostos		
740	A9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	630.744,34	2.208.109,87
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials	12.317,01	38.980,86
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.775.525,74	3.756.023,96
773	a) Reinteguments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	1.720.951,11	3.737.323,75
775,776,777	C1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.708.584,96	3.737.323,75
790	C2) Excés de provisions de riscos i despeses	12.366,15	
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	54.574,63	18.700,21
763,765,769	f1) Altres interessos	54.104,63	18.230,21
766	f2) Beneficis per inversions financeres	470,00	470,00
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	7.985.709,33	6.825.366,52
750	a) Transferències corrents	1.794.626,81	1.800.371,91
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	6.191.082,52	5.024.994,61
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	204,01	4.695.066,58
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	114,01	30,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	90,00	4.695.036,58
	Total Haver	15.766.645,73	22.156.894,20
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		3.092.057,35

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació de capital circulant

Fons aplicats	2008	2007	Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	12.079.339,39	9.750.710,20	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	9.575.563,21	12.473.683,92
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	6.115.236,03	4.869.327,01	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.953.821,98	1.736.803,03
d) Tributs	17.456,61	21.027,67	d) Impostos indirectes	670.499,43	1.321.997,50
e) Despeses de personal	3.788.960,82	3.246.788,37	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.380.885,24	3.821.636,61
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.794.626,81	1.800.371,91
g) Transferències i subvencions	1.088.077,49	744.628,30	g) Ingressos financers	54.574,63	18.700,21
h) Despeses financeres	952.556,53	620.148,51	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	1.708.788,97	3.774.174,66
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. Excepcio.	46.473,88	28.529,25	i) Provisions aplicades d'actius circulants	12.366,15	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	70.578,03	220.261,09	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-940.689,54	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	6.191.082,52	5.024.994,61
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.098.708,11	11.998.419,57	4. Cobraments pendents d'aplicació	-775.807,97	832.156,96
a) Destinats a l'ús general	393.207,46	1.700.908,11	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	8.241,78	246.103,11	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	759.871,07	6.449.384,14	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	2.337.387,80	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	2.600.000,00	3.602.024,21	6. Deutes a llarg termini	2.994.265,83	4.412.191,57
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	2.990.768,43	4.412.191,57
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	3.497,40	-
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	1.297.464,88	1.999.433,81	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.296.234,88	773.212,67	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	1.230,00	1.226.221,14	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	2.402.024,21
TOTAL APLICACIONS	18.534.822,84	23.748.563,58	TOTAL ORIGENS	17.985.103,59	25.145.051,27
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		1.396.487,69	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	549.719,25	
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2008		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	138.219,83	715.540,51	1.310.406,15	1.319.691,44
a) Pressupostaris		570.739,73	1.200.134,53	
b) No pressupostaris		144.800,78		1.319.691,44
c) Per administració de recursos d'altres ens	138.219,83		110.271,62	
3. Creditors	297.000,66	194.686,25	1.530.609,81	292.796,97
a) Pressupostaris		66.653,53	1.530.609,81	
b) No pressupostaris	297.000,66			182.705,14
c) Per administració de recursos d'altres ens		128.032,72		110.091,83
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	73.446,62	564.276,80	-
a) Emprèstits i altres emissions		73.446,62	564.276,80	
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	-	700,00	476,00	-
7. Tresoreria	2.044,23	-	-	398.994,20
8. Ajustaments per periodificació	-	2.610,59	2.201,54	-
TOTAL	437.264,72	986.983,97	3.407.970,30	2.011.482,61
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		549.719,25	1.396.487,69	

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

La conciliació entre el saldo del compte de pèrdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre de finançament, és la següent:

Augments del resultat positiu o disminucions del resultat negatiu:

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	526.560,00
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	3.160.746,34
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	70.578,03
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini	-
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-

Disminució del resultat positiu o augments del resultat negatiu:

1. Excessos de provisions d'immobilitzat	12.366,15
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-
3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-
4. beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-
5. Subvencions de capital traspasades a resultats	-
Recursos aplicats a les operacions	3.745.518,22

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions i recomanacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes del Comú:

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

El quadre anterior, relatiu a la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, presenta diferències en relació a les operacions que hauria de recollir, en haver inclòs incorrectament com a partides de conciliació variacions de provisions de circulat, i no haver-hi inclòs, com a partida minorativa, les subvencions en capital, provocant que l'import que s'obté per recursos difereixin del que es desprèn del quadre de finançament.

Elaboració dels comptes anuals

El balanç de situació i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals, quarta part punt 5 apartat c), les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Principi de meritament

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 257.332 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2008 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
Electricitat Moles – Fra.1523 – Subministrament de 20 fanals de 8 m	13.468,00	2008	21/11/2008
CEVALLS S.A. – Fra.2008/3 – 5 Trasters	139.639,73	2008	30/01/2008
TP Montane – Cert.1- Tub aigua potable a Erts	8.585,95	2008	30/12/2008
TP Montane – Cert.1 – Ampliació del dipòsit del Grau Roig	7.417,80	2008	30/12/2008
TP Armengol – Fra.2022 – Projecte d'eixampla del camí dels plans	1.926,95	2008	30/11/ 2008
TP Armengol – Fra.2023 – Projecte d'eixampla del camí dels plans	2.454,97	2008	30/11/2008
Materials Riba – Fra.51375 – varis	21.008,65	2008	17/12/2008
TREBISA – Cert.2 – Serveis d'aigua potable	13.954,39	2008	30/10/2008
TREBISA – Cert.3 – Serveis d'aigua potable	2.301,62	2008	20/12/2008
Construccions Souto – Fra.2007262344 – Col·locació pals de senyalització	2.349,00	2008	30/04/2007
Construccions Souto – Fra.2008717224 – Reparació pal antiaparcament	404,56	2008	31/10/2008
Construccions Souto – Fra.2008757264 – Treballs varis desembre	1.288,28	2008	30/12/2008
Construccions Souto – Fra.2008776283 – Ctra.comes de banyas	75,71	2008	30/11/2008
Construccions Souto – Fra.2008762269 – Urbanització Massana Park	306,85	2008	31/12/2008
Construccions Souto – Fra.2008761268 – Urbanització Giraud a Escas	443,28	2008	31/12/2008
Construccions Souto – Fra.2008779286 – Urbanització Sispony	680,16	2008	30/11/2008
Construccions Souto – Fra.2008760267 – Urbanització Rutllan	891,82	2008	31/12/2008
Construccions Souto – Fra.2008777284 – Urbanització El Salze	917,38	2008	30/11/2008
Construccions Souto – Fra.2008759266 – Ctra.d'Arinsal	989,66	2008	31/12/2008
Construccions Souto – Fra.2008778285 – Nau de la Serradora	1.299,99	2008	30/11/2008
Construccions Souto – Fra.2008519022 – Poble d'Arinsal	3.003,56	2008	31/01/2008
Construccions Souto – Fra.2008758265 – Diposit del barrer d'Areny	10.451,23	2008	31/12/2008
CIANSA – Fra.262 – Urbanització les Sorribes	317,20	2008	30/06/2008
CIANSA – Fra.260 – Cortals de la Solana	567,84	2008	30/06/2008
CIANSA – Fra.421 – Carrer els Plans	575,02	2008	30/09/2008
CIANSA – Fra.261 – Reventon Besilloa	592,80	2008	30/06/2008
CIANSA – Fra.422- Costes Teixido	968,24	2008	30/09/2008
CIANSA – Fra.420 – Urbanització Sispony	1.638,00	2008	30/09/2008
ENGINESA – Fra.20070410 – Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	1.062,30	2008	18/10/2007
ENGINESA – Fra.20070466 – Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	623,25	2008	22/11/2007
ENGINESA – Fra.20080131 - Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	4.808,78	2008	01/04/2008
ENGINESA – Fra.20080466 – Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	6.975,33	2008	06/11/2008
ENGINESA – Fra.20080289 – Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	2.035,79	2008	23/07/2008
ENGINESA – Fra.20080255 – Honoraris direcció Obra (Poliesportiu Aldosa)	3.207,46	2008	18/06/2008
Total de la mostra	257.331,55		

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.586.572,00	214.519,87	962.071,23	-	-	19.763.163,10
Senyalitzacions	612.041,75	-	-	-	-	612.041,75
Total general	22.586.759,39	214.519,87	962.071,23	-	-	23.763.350,49

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Immobilitzacions Immaterials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Despeses de recerca i desenvolupament	1.319.085,14	-	-	-	-	1.319.085,14
Aplicacions informàtiques	231.920,79	8.241,78	-	-	-	240.162,57
Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	692.410,94	38.545,91	-	-	-	730.956,85
Total general	858.594,99	-30.304,13	-	-	-	828.290,86

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Immobilitzacions Materials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	4.551.200,11	-	-	-	-	4.551.200,11
Construccions	15.456.324,43	-	3.998.092,93	-	-	19.454.417,36
Instal·lacions tècniques	1.459.287,97	-	-	-	-	1.459.287,97
Maquinària	21.621.947,90	35.752,12	-	-	-	21.657.700,02
Utiltatge	691.417,56	-	188.839,34	-	-	880.256,90
Mobiliari	606.247,00	43.886,86	674,18	-	-	650.808,04
Equips per a processaments d'informació	257.339,69	40.058,51	5.502,78	-	-	302.900,98
Elements de transport	841.457,17	19.213,28	-	-	-	860.670,45
Altre immobilitzat material	936.636,08	69.015,98	20.209,90	-	-	1.025.861,96
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	15.681.741,52	1.322.212,97	-	-	-	17.003.954,49
Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac	11.191.642,01	102.595,46	-	-	-	11.294.237,47
Total general	19.548.474,38	-1.216.881,68	4.213.319,13	-	-	22.544.911,83

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Inversions gestionades	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Inversions gestionades per altres ens públics	9.795.553,92	3.067.345,53	-	-	5.174.716,18	7.688.183,27
Total general	9.795.553,92	3.067.345,53	-	-	5.174.716,18	7.688.183,27

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Estimació de la vida útil dels elements de l'immobilitzat

Els % d'amortització que utilitza el Comú i la conseqüent vida útil estimada són, de mitjana, els que es detallen seguidament:

CONCEPTE	mitjana %	Vida útil mitjana en anys
Senyalitzacions	1,02%	98,04
Despeses de recerca i desenvolupament	2,55%	39,22
Aplicacions informàtiques	5,10%	19,61
Construccions	0,98%	102,04
Instal·lacions tècniques	2,55%	39,22
Maquinaria	5,10%	19,61
Utilitatge	5,10%	19,61
Mobiliari	2,55%	39,22
Equips per processaments d'informació	7,04%	14,20
Elements de transport	3,23%	30,96
Altres immobilitzat material	5,09%	19,65

Atenent a la naturalesa i ús d'aquests béns, aquestes estimacions podrien resultar insuficients per a que el cost d'adquisició dels béns s'apliqui als resultats al llarg de la seva vida útil. Es recomana que el Comú, en base a la experiència i les observacions dels moviments dels seus béns dels darrers anys, revisi aquestes estimacions i les ajusti a aquelles que derivin de la anàlisi que efectui.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un percentatge anual. Fins a l'exercici anterior, el percentatge era del 4% anual donat, per a l'exercici 2008 un 1,43% anual, sense que constin els motius del canvi en la estimació.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *“càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici”*, no es possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les

despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

Inversions gestionades

El Comú ha enregistrat sota l'epígraf de l'immobilitzat "Inversions gestionades", immobilitzat en curs per 7.688.183 euros. La naturalesa d'aquest epígraf no es correspon a l'enregistrament realitzat pel Comú.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Cartera de valors a llarg termini	25.356.948,14	2.600.000,00	-	-	27.956.948,14
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	1.442,43	-	-1.442,43	-	-
Provisions	-6.789.465,36	-1.697.392,00	-	-	-8.486.857,36
Total	18.568.925,21	902.608,00	-1.442,43	-	19.470.090,78

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

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2008 la següent composició:

Entitat	% participació directa	% participació indirecta	Import participació directa
La Massana Vacances	39 %	61 %	20.435
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.	100%		27.900.453
Inversió forn incinerador 2001			30.050
Caldea			6.010
Total			27.956.948

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen els comentaris següents:

Valor de la participació en la societat EMAP,S.A.

La Societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (EMAP,S.A.) presenta fons propis a 31 de maig de 2008, per import de 19.802.675 euros, i la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 27.900.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 8.486.857 euros.

A 31 de desembre de 2008, tenint en compte les aportacions del Comú a EMAP,S.A. fins el 31 de maig de 2008, el valor teòric comptable de la participació del Comú a la

societat EMAP,S.A. és superior en 1.586.565 euros al valor net comptable d'aquesta participació. Tanmateix, tenint en compte l'import de 2.243.165 euros inclòs en les salvetats mencionades en l'informe d'auditoria de la societat corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008, el valor teòric comptable de la participació del Comú a la societat EMAP,S.A. és inferior en 656.600 euros al valor net comptable de la participació esmentada. D'acord amb els principis i les normes de comptabilitat generalment acceptades, el Comú hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per un import de 656.600 euros superior a la dotada. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i l'estalvi de l'exercici 2008 es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

Societat dependent en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 66,66% del capital social de Vall Nord, SA. El 31 de maig de 2008, la societat presentava uns fons propis negatius de 3.764 euros, inferiors al 50% del seu capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Deutors pressupostaris	2.312.362,50
Deutors no pressupostaris	238.020,31
Altres deutors	126.459,71
Partides pendents d'aplicació	-940.689,54
Previsió per insolvència	-274.518,86
Total	1.461.634,12

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

De la revisió d'aquests saldos es desprenen les següents incidències:

Deutors per administració de recursos d'altres ens públics

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 126.460 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

Partides pendents d'aplicació

El Comú ha enregistrat el pagament, amb efectes 31 de desembre de 2008 diferents saldos creditors per un import de 940.690 euros els qual s'han fet efectius amb posterioritat a aquesta data. Donat que no s'havia produït la sortida de fons de l'entitat, aquestes operacions s'han enregistrat amb contrapartida del compte "partides pendents d'aplicació".

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

		IMPORT			IMPORT
<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>		
1.-	PRESSUPOSTARIS		1.-	PRESSUPOSTARIS	
4002	PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. CORRENT	18.382.321,48	430,437	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOST. CORRENT	17.091.098,89
4012	PRESSUPOST DE DESPESES PPOSTS. TANCATS	181.920,88	431	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOSTS. TANCATS	2.120.697,91
408	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	226.193,43		REINTEGRAMENT DE PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. C	-
2.-	DE RECURSOS D'ALTRES ENS		2.-	DE RECURSOS D'ALTRES ENS	
450	DEVOLUCIONS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	116.038,60	450	COBRAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	116.038,60
453	PAGAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	126.342,71	453	REINTEGRES DE RECURSOS D'ALTRES ENS	138.336,83
456	PAGAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-	456	COBRAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-
3.-	D'OPERACIONS COMERCIALS		3.-	D'OPERACIONS COMERCIALS	
405,406	D'OPERACIONS COMERCIALS	-	435,436	D'OPERACIONS COMERCIALS	-
4.-	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA		4.-	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
41,475,476	CREDITORS	1.843.759,29	41,475,476	CREDITORS	1.546.758,63
44,470,471	DEUTORS	190.198,09	44,470,471	DEUTORS	335.823,84
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	855.194,97	554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	1.020.076,54
578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	17.605.670,78	578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	17.605.670,78
5.-	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT		5.-	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	
472	IVA SUPORTAT	-	472	IVA SUPORTAT	-
477	IVA REPERCUTIT	-	477	IVA REPERCUTIT	-
AJUST PER COMPTES NO TRESORERIA DEURE		444.817,56	AJUST PER DIFERÈNCIES POSITIVES D'ARRODONIMENT		-
TOTAL PAGAMENTS		39.972.457,79	TOTAL COBRAMENTS		39.974.502,02
EXISTÈNCIES FINALS		148.085,95	EXISTÈNCIES INICIALS		146.041,72
TOTAL DEURE		40.120.543,74	TOTAL HAVER		40.120.543,74

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Caixa	8.602,46
Andbanc	58.940,44
Crèdit Andorrà	65.401,60
Banca Privada d'Andorra	15.141,45
Banc Sabadell d'Andorra	-
Total	148.085,95

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Gestió comptable de la tresoreria

Si bé l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria parteix dels saldos de tresoreria a 31 de desembre de 2007 i les existències finals a 31 de desembre de 2008 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria deure" per un import de 444.818 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LFC. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Ajustament per periodificació	66.515,24
Total	66.515,24

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat exercici	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni	-			-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	60.742.480,66	-	-	-	60.742.480,66
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-952.936,51	-	-	-3.092.057,35	-4.044.993,86
Resultat de l'exercici	-3.092.057,35	526.560,00	-	3.092.057,35	526.560,00
Total	56.697.486,80	526.560,00	-	-	57.224.046,80

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	513.267,00	435.745,45	949.012,45	949.012,45	-	100,00%
Interessos comptes	50.000,00	-	50.000,00	3.156,21	-46.843,79	6,31%
Altres despeses financeres	5.000,00	2.500,00	7.500,00	5.887,10	-1.612,90	78,49%
Total	568.267,00	438.245,45	1.006.512,45	958.055,76	-48.456,69	95,19%

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

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs llarg termini	387.943,00	163.984,84	551.927,84	551.927,84	-	100,00%
Total	387.943,00	163.984,84	551.927,84	551.927,84	-	100,00%

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

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs rebuts.	2.600.000,00	-	2.600.000,00	2.600.000,00	-	100,00%
Activitats culturals i socials	1.500,00	-	1.500,00	-111,85	-1.611,85	-7,46%
Total	2.601.500,00	-	2.601.500,00	2.599.888,15	-1.611,85	99,94%

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

Estat d'endeutament del Comú

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

QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2008		
	1/01/2008	31/12/2008
I. Deute a llarg termini		
Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres		
17 conceptes	14.283.134,03	15.977.667,58
Total deute a llarg termini	14.283.134,03	15.977.667,58
II. Deute a curt termini		
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres		
52 conceptes	1.861.371,47	1.934.818,09
Total deute a curt termini	1.861.371,47	1.934.818,09
Total deute Comú de La Massana a 31/12/2008	16.144.505,50	17.912.485,67
<u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u>		
E.M.A.P a data 30/05/2008 (participació 100%)	01/06/07	30/05/2008
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	15.808.017,00	14.788.289,00
Total Deute a llarg termini	15.808.017,00	14.788.289,00
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	3.298.829,00	6.556.140,00
Total deute a curt termini	3.298.829,00	6.556.140,00
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	4.000.329,16	3.624.889,60
Total deute lloguers financers	4.000.329,16	3.624.889,60
Total deute E.M.A.P a data 31/05/2006	23.107.175,16	24.969.318,60
LA MASSANA VACANCES a data 31/05/2008 (participació 100%)		
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	28.967,00	-
Total deute La Massana Vacances a data 30/05/06	28.967,00	-
VALLS DEL NORD, S.A. a data 30/05/08 (participació 66.70%)	01/06/07	30/05/2008
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	16.711,69	50.844,08
Total deute Valls del Nord, S.A. a data 30/05/06	16.711,69	50.844,08
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	39.297.359,35	42.932.648,35

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Del seu anàlisi es desprèn la següent observació:

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, és inferior en 4.588.299 euros en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC si es tenen en compte les quantitats formalitzades.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2007	17.572.646
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats a l'exercici 2006	-518.113
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	859.348
Total ingressos 2007 ajustats	17.913.881

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

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

	Càlcul sobre importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2007	17.913.881	17.913.881	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	17.913.881	17.913.881	
Endeutament bancari del Comú	17.912.486	18.721.975	
Endeutament entitats participades	25.020.163	28.798.973	
Endeutament total	42.932.649	47.520.948	
% sobre base de càlcul	239,66%	265,27%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.509.984	1.509.984	
Càrrega financera entitats participades:	2.815.654	2.815.654	
Càrrega financera total	4.325.638	4.325.638	
% sobre base de càlcul	24,15%	24,15%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	1.190.511	2.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	5.581.520	9.360.330	
Endeutament a curt termini	6.772.031	11.360.330	
% sobre base de càlcul	37,80%	63,42%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que l'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 7.104.887 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 11.693.186 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 742.862 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada.

Atès que el Comú excedeix el límit d'endeutament establert a l'article 47 de la LFC ha d'adaptar el seu nivell d'endeutament, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei, de manera que s'ajusti als paràmetres normatius, com a màxim, en l'exercici 2013. Aquesta adaptació s'ha de fer de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys. En aquest sentit, cal indicar que el Comú ha donat compliment al requerit per aquesta disposició en el període comprès entre l'entrada en vigor de la Llei i l'exercici fiscalitzat.

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	16.721.975	16.721.975
- Comptabilitzat a llarg termini	15.977.668	15.977.668
- Comptabilitzat a curt termini	744.307	744.307
Endeutament del Comú a curt termini	1.190.511	2.000.000
Endeutament de EMAP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2008) 100%	13.088.289	13.088.289
Endeutament de EMAP comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) 100%	8.256.140	11.425.464
Arrendaments Financers i adquisicions amb pagaments a terminis d'EMAP (a 31/5/2008) 100%	3.624.890	3.624.890
Endeutament de Massana Vacances comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) (100%)	-	-
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2008) (66,7%)	50.844	660.330
Total endeutament	42.932.649	47.520.948
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	958.056	958.056
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	551.928	551.928
Amortització préstec EMAP 31/05/2008 (100%)	1.042.985	1.042.985
Despeses financeres EMAP 31/05/2008 (100%)	1.283.772	1.283.772
Quotes arrendament financer i pagaments a termini EMAP a 31/5/2008 (100%)	375.440	375.440
Despeses financeres Massana Vacances 31/05/2008 (100%)	-	-
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2008 (66,7%)	113.457	113.457
Total càrrega financera	4.325.638	4.325.638
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	1.190.511	2.000.000
Operacions endeutament de EMAP a curt termini a 31/5/2008 (100%)	5.530.676	8.700.000
Operacions endeutament de MASSANA Vacances a curt termini a 31/5/2008 (100%)	-	-
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2008 (66,7%)	50.844	660.330
Total endeutament a curt termini	6.772.031	11.360.330

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

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	variació	% variació
Préstecs i altres deutes	1.934.818,09	1.861.371,47	73.446,62	3,95%
Deutes per interessos	-	-	-	
Deutes amb entitats de crèdits	1.934.818,09	1.861.371,47	73.446,62	3,95%
Creditors pressupostaris	259.226,47	192.572,94	66.653,53	34,61%
Creditors no pressupostaris	343.867,85	650.249,38	-306.351,53	-47,11%
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	138.453,83	132.452,85	6.000,98	4,53%
Altres creditors	89.184,52	855.611,62	-766.427,10	-89,58%
Fiances i dipòsits a curt termini	1.530,00	1.530,00	-	
Creditors	832.262,67	1.832.416,79	-1.000.154,12	-54,58%
Total	2.767.080,76	3.693.788,26	-926.677,50	-25,09%

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Cotització quota CASS pendent de pagament

El Comú enregistra la quota patronal en un compte 559 "altres partides pendents d'aplicació" quan el Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte, ha d'incloure únicament els "ingressos, quan se'n desconeix l'origen i si són o no pressupostaris,...".

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes 400 "creditors per obligacions reconegudes". L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 59.904 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.282.475,62	
(+) del pressupost corrent	1.653.028,34		
(+) de pressupostos tancats	659.334,16		
De recursos d'altres organismes públics	126.459,71		
(+) d'operacions no pressupostàries	178.075,84		
(-) de cobrament dubtós	-274.518,86		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-59.903,57		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.777.099,98	
(+) del pressupost corrent	249.006,51		
(+) de pressupostos tancats	8.824,96		
De recursos d'altres organismes públics	11.994,12		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.566.584,85		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	940.689,54		
3 (+) Fons líquids		148.085,95	
I Romanent de tresoreria afectat			5.176.240,11
II Romanent de tresoreria no afectat			-5.522.778,52
V Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III-IV)			
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) / (I+II)		-346.538,41	-346.538,41

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 6.681.876 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 1.505.636 euros, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.349
LQTC 2008	376.340
Total	6.681.876

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del comú
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Diferència Romanent afectat					-1.505.636	-1.505.636
Despeses meritades al 2008		257.232		-257.232		-257.232
Total	-	257.232	-	-257.232	-1.505.636	-1.762.868

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 7.285.647 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims tres exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

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

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

Contractacions directes no justificades o no seguint el procediment

S'ha detectat l'adjudicació directa sense l'autorització del corresponent òrgan, sense que s'hagi justificat aquest procediment i sense la prèvia fiscalització incomplint els articles 79 i 80 de la LFC, els articles 31 i 32 de LGFP, el procediment de contractació definit al Capítol II de la LCP i l'article 11 de l'ordinació del pressupost 2008:

- Treballs d'infraestructures de clavegueram a l'avinguda del través per 60.735 euros.

Igualment, s'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 18.4 de la LCP:

- Honoraris complementaris d'arquitectura Farrera Negra per 305.313 euros.
- Treballs de rehabilitació de la caseta de serveis del Camp Santa Caterina per 43.724 euros.
- Recollida de residus deixalleria comunal per 73.000 euros.
- Treballs de manteniment a la piscina de l'Escola andorrana, pel 2008 per 15.600 euros.
- Treballs de control de potabilitat de l'aigua per 17.668 euros.
- Treballs de tancament d'auditories dipòsit d'aigua EMAP per 9.823 euros.
- Treballs de neteja de boscos al sector Obac d'Anyós (els Hortons) per 37.007 euros.
- Treballs per lluitar contra la processonària per 15.496 euros.

Mancances formals

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

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

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la Llei de contractes, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, s'han detectat els següents casos on el Comú, no ha formalitzat el contracte o no a compleix amb el termini establert amb el citat article:
 - Honoraris complementaris d'arquitectura per 305.313 euros.
 - Treballs d'embelliment del conjunt històric de Pal, segona part de la fase IV, per 292.694 euros.
 - Adquisició del programa de Tao STIIM, inspecció tributaria, procediment sancionador i gestió de notificacions per 65.450 euros.
 - Treballs d'infraestructures de clavegueram a l'avinguda del través per 60.735 euros.
 - Treballs de rehabilitació de la caseta de serveis del Camp Santa Caterina per 43.724 euros.
 - Recollida de residus deixalleria comunal per 73.000 euros.
 - Treballs de direcció d'obres a l'Abocador de Beixalis any 2008 per 36.257 euros.
 - Treballs de construcció 1^a fase dipòsit de Boïgues per 358.361 euros.
 - Treballs d'eixamplament de la carretera dels plans per 229.569 euros.

- Treballs d'eixample i rectificació de la carretera secundaria d'Anyós per 221.756 euros.
- Treballs d'embelliment del nucli urbà de la Massana V fase per 194.801 euros.
- Treballs d'embelliment conjunt històric de Pal primera part de la IV fase per 120.672 euros.
- Treballs d'eixample de la carretera de Sispony per 112.623 euros.
- Treballs de gestió documental més signatura electrònica per 96.530 euros.
- Treballs de control de potabilitat de l'aigua per 17.668 euros.
- Treballs de tancament d'auditories dipòsit d'aigua EMAP per 9.823 euros.
- Treballs de manteniment a la piscina de l'Escola Andorrana 2008 per 15.600 euros.
- Treballs de neteja de boscos al sector Obac d'Anyós (els Hortons) per 37.007 euros.
- Treballs per lluitar contra la processonària per 15.496 euros.

El fet de no disposar del contracte impedeix verificar si l'obra s'ha contractat per el seu cost total o només per una part i si s'ha vulnerat, entre altres, l'article 15 de la LCP.

- S'ha detectat que el Comú ha adjudicat determinades contractacions per un import estimatiu d'una durada d'un any, si be els contractes signats estipulem períodes superiors a l'any incomplint l'art 10 de la LCP, segons el següent detall:
 - Subministrament de carburant de calefacció 2008 per 180.000 euros.
 - Treballs de manteniment de la xarxa d'enllumenat públic per 120.000 euros.
 - Treballs de muntatge enllumenat de Nadal per 80.000 euros.
 - Subministrament carburant locomoció via pública per 65.000 euros.
- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació, no inclou tota la informació requerida per l'article 20.4 de la Llei de contractació pública:
 - Honoraris complementaris d'arquitectura per 305.313 euros. (No inclou el termini).
 - Subministrament de material de valvuleria, canonades i recanvi d'estoc per 150.000 euros. (No inclou el termini)
 - Transport públic parroquial per l'any 2008 per 112.292 euros. (No inclou el termini).
 - Treballs de recollida de vidre a la parròquia per 45.000 euros. (No inclou el termini).
- No s'ha pogut verificar la recepció de l'acta provisional tot i que segons el plec de clàusules el contracte hauria d'estar finalitzat, tal i com estableix l'article 29 de la LCP, en els casos següents:

- Treballs de construcció nou dipòsit d'aigua de les Boïgues per 358.361 euros.
- Treballs al camí d'accés dipòsit de Boïgues per 330.263 euros.
- Treballs d'eixample i rectificació de la carretera secundària d'Anyós per 221.756 euros.
- Treballs de rehabilitació de la caseta de serveis del Camp Santa Caterina per 43.724 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a esmentar:

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2 b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC en tots els comptes bancaris, ja que durant l'exercici 2008 únicament s'ha anat incorporant la firma de l'interventor en alguns d'ells.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, en l'exercici revisat estaven en fase d'implantació pel que els seus resultats no seran visibles fins a exercicis posteriors.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- No s'han definit indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia, ni permeten mesurar l'eficiència i economicitat dels mateixos.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació del l'acompliment del personal.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha destinat recursos procedents de l'endeutament, per import de 1.218 milers d'euros, a finançar despesa corrent del pressupost, contràriament al que disposa l'article 46.1 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.1.1)
- La conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, que acompanya el quadre de finançament, presenta diferències en relació a les operacions que hauria de recollir, en haver inclòs incorrectament com a partides de conciliació variacions de provisions de circulat, i no haver-hi inclòs, les subvencions en capital. (nota 2.3)
- El Comú ha enregistrarat el pagament, amb efectes 31 de desembre de 2008 per un import de 940.690 euros el qual s'ha fet efectiu amb posterioritat a aquesta data. Donat que no s'havia produït la sortida de fons de l'entitat, aquestes operacions s'han enregistrarat amb contrapartida del compte "partides pendents d'aplicació". (nota 2.3.3)
- L'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria inclou un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria deure" per un import de 444.818 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments de l'entitat, no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC. (nota 2.3)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 1.505.636 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- S'ha detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. Per una d'elles, no consta l'autorització del corresponent òrgan de govern ni la prèvia fiscalització. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)

- El Comú manté la pràctica d'aprovar modificacions pressupostàries per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries, que per l'exercici de 2008 ha estat de 6.667.519 euros, dels quals 5.828.984 euros corresponen a incorporacions de romanents, 40.000 euros a suplements de crèdit i crèdits extraordinaris i 798.536 euros a crèdits ampliables. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú, llevat de les modificacions per ampliació de crèdits, no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. (nota 2.2)
- A l'igual que en l'exercici precedent, no s'ha donat compliment al principi de meritament a l'existir despeses per un import de 257.332 euros comptabilitzades en l'exercici 2009 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2008, en el que es van prestar els serveis o rebut els béns. (nota 2.3)
- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un percentatge anual el qual ha estat del 4% fins a l'exercici 2007 i del 1,43% per a l'exercici, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 2.3.1 i 1.6)
- El Comú ha enregistrat a l'epígraf de l'immobilitzat "Inversions gestionades", immobilitzat en curs per import de 7.688.183 euros quan la naturalesa d'aquest epígraf no es correspon a l'enregistrament realitzat pel Comú. (nota 2.3.1)
- Atès que EMAPSA presenta fons propis a 31 de maig de 2008, per import de 19.802.675 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 27.900.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 8.486.857 euros, de ser considerades les excepcions incloses a l'informe d'auditoria de la societat, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'import de 656.600 euros. (nota 2.3.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 7.104.887 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 11.693.186 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 742.862 euros en relació a la quantia màxima

autoritzada per la normativa esmentada. Atès que el Comú excedeix el límit d'endeutament establert a l'article 47 de la LFC ha d'adaptar el seu nivell d'endeutament, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei, de manera que s'ajusti als paràmetres normatius, com a màxim, en l'exercici de 2.013. Aquesta adaptació s'ha de fer de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys. En aquest sentit, cal indicar que el Comú ha donat acompliment al requerit per aquesta disposició en el període comprès entre l'entrada en vigor de la Llei i l'exercici fiscalitzat. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació administrativa

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

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles de la LGFP 61.2 i 3, relatiu als plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i al pressupost consolidat, a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d), en relació amb els projectes d'inversions, i a l'article 68.2 en relació a les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. VALLS DEL NORD, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria de les notes als estats financers adjunts, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat signat amb els seus dos accionistes, que regula tants els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat de promoció de la imatge corporativa dels dominis esquiabls dels seus accionistes, la comercialització conjunta i la coordinació dels serveis comercials, de màrqueting i de comunicació. Aquests aspectes han de ser considerats en la lectura i interpretació dels estats financers adjunts.
4. A 31 de maig de 2008 els fons propis de la Societat són inferiors al cinquanta per cent del seu capital social i el fons de maniobra és negatiu per import de 297.973 euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur així com del suport financer continuat dels seus accionistes.

5. En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada al paràgraf anterior, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

24 de setembre de 2008

BALANÇ.**Valls del Nord al 31 de maig de 2008 i 31 de maig de 2007****(Imports en euros)**

ACTIU	31/05/2008	31/05/2007
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	27.258	40.536
Immobilitzat immaterial	134.750	71.504
Immobilitzat material	137.763	64.183
Total immobilitzat	299.771	176.223
Despeses a distribuir en diferents exercicis	1.966	620
Actiu circulant		
Existències	253.918	-
Deutors	1.613.576	5.464.593
Tresoreria	1.162.002	1.820.712
Ajustaments per periodificació	543.436	300.379
Total actiu circulant	3.572.932	7.585.684
Total actiu	3.874.669	7.762.527
PASSIU	31/05/2008	31/05/2007
Fons propis		
Capital Social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-909.167	-1.189.849
Resultat de l'exercici	3.517	-2.188.179
Total fons propis	3.764	-2.468.614
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	76.228	25.055
Creditors, empreses del grup	2.426.087	9.630.640
Proveïdors i Creditors comercials	216.830	157.216
Altres deutes no comercials	1.097.227	209.419
Ajustaments periodificació	54.533	208.811
Total creditors a curt termini	3.870.905	10.231.141
Total passiu	3.874.669	7.762.527

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
Valls del Nord, S.A. a 31 de maig de 2008 i 2007
(Imports en euros)

	31/05/2008	31/05/2007
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	19.171.320	1.123.822
Altres ingressos d'explotació	93.314	
	19.264.634	1.123.822
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-1.718.533	-
Despeses de personal	-3.846.556	-650.000
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-88.290	-38.003
Altres despeses d'explotació	-13.401.389	-2.359.231
Total despeses d'explotació	-19.054.768	-3.047.234
Resultats d'explotació	209.866	-1.923.412
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-170.100	-47.033
Resultat de les activitats ordinàries	39.766	-1.970.445
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-36.249	-217.734
Resultat de l'exercici (pèrdues)	3.517	(2.188.179)

6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de LA MASSANA VACANCES, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'auditoria independent dels Estats Financers

A l'atenció dels accionistes de LA MASSANA VACANCES, S.A.

Hem auditat els estats financers de LA MASSANA VACANCES, S.A., que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada 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 comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2007-2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2007-2008.

1. Aquest és el quart any que auditem la societat. En data 23 de novembre de 2007, la nostra firma auditora va emetre un informe referent a l'exercici 2006-2007 acabat al 31/05/07 on expressàvem una opinió favorable amb l'excepció del punt 2, la qual persisteix per aquest exercici.
2. Durant l'exercici 2007-2008, la societat ha vingut utilitzant el nom comercial Vallnord Turisme. Aquest nom comercial no ha estat registrat per la societat La Massana Vacances; sinó per la societat Valls del Nord, S.A.. Així, la societat La Massana Vacances utilitza el nom comercial Vallnord Turisme, sense que aquest li pertanyi.
3. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de juny de 2007 i el 31 de maig de 2008 expressen, llevat de l'excepció descrita en la nota 2, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de LA MASSANA VACANCES, S.A. al 31 de maig de 2008 i dels resultats obtinguts per la societat durant l'exercici anual acabat a la mateixa data, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera.

Gerard Martínez Díez
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 20 de novembre de 2008

BALANÇ
LA MASSANA VACANCES A 31 DE MAIG
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2008	31/05/2007
Immobilitzat		
Immaterial	29.033	25.203
Material	43.331	32.155
Amortització acumulada	-47.568	-45.849
Total actiu immobilitzat	24.796	11.509
Actiu circulant		
Deutors	213.280	409.231
Tresoreria	210.017	21.519
Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu circulant	423.297	430.749
Total actiu	448.093	442.258

PASSIU	31/05/2008	31/05/2007
Fons propis		
Capital Social	60.101	60.101
Resultats d'exercici anteriors	89.551	-45.437
Resultat de l'exercici	48.614	134.987
Total capitals propis	198.265	149.652
Passiu a curt termini		
Creditors i proveïdors	148.173	212.063
Deutes amb entitats financeres	-	28.967
Ajustaments per periodificació	101.654	51.577
Total passiu a curt termini	249.828	292.607
Total passiu	448.093	442.258

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
LA MASSANA VACANCES DEL 1 DE JUNY AL 31 DE MAIG
(Imports en euros)

	2007-2008	2006-2007
Ingressos d'explotació	793.522	1.109.183
Facturació serveis	673.522	809.183
Subvenció i altres ingressos	120.000	300.000
Despeses d'explotació	742.014	962.345
Aprovisionaments	543.763	685.348
Despeses de personal	156.855	142.626
Amortitzacions	1.719	866
Altres despeses d'explotació	39.677	133.505
Resultat d'explotació	51.508	146.838
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	333	2.625
Resultat financer	-333	-2.625
Resultat de les activitats ordinàries	51.175	144.213
Ingressos extraordinaris	-	-
Despeses extraordinàries	2.562	9.226
Resultat extraordinari	-2.562	-9.226
Resultat de l'exercici	48.614	134.987

6.3. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

A l'Accionista Únic d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA

1. Hem auditat els estats financers d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2008, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per allò esmentat al paràgraf tercer, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. En data 1 de juny de 2006 el Comú de la Massana va traspasar a la Societat el telecabina que uneix el Coll de la Botella i el Port Negre, a la vegada que es va assumir el deute financer vinculat a l'esmentat actiu. A la data d'emissió d'aquest informe no s'ha format jurídicament el traspàs, canvi de titularitat i subrogació de l'esmentat actiu i passiu, ni disposem de la documentació suport necessària per poder concloure respecte al tractament comptable d'aquesta operació.
4. A 31 de maig de 2008 la Societat té una participació a Valls del Nord, SA per import de 2.245.676 euros corresponent al 66,7% del seu capital. Els estats financers auditats de l'esmentada societat a 31 de maig de 2008 mostren uns fons propis de 3.764 euros. En conseqüència, la participació de la Societat en el capital de Valls del Nord, SA es troba sobrevalorada per import de 2.243.165 euros.
5. Tal i com s'esmenta a la nota 2 de les notes als estats financers adjunts, la Societat és continuadora de l'activitat de l'antic Ens Comunal Emap (l'Ens) i es va constituir mitjançant el traspàs dels béns, drets i obligacions de l'Ens en data 10 de juny de 2004. En el moment de preparació dels estats financers adjunts, resta pendent de formalitzar jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats actius i passius traspassats.
6. En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast esmentada al paràgraf tercer, pels efectes de la salvetat mencionada al paràgraf quart i excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es

conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf cinquè, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA al 31 de maig de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

25 de setembre de 2008

BALANÇ**EMAP a 31 de maig de 2008 i 31 de maig de 2007****(Imports en euros)**

ACTIU	31/05/2008	31/05/2007
Immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	27.271	29.505
Immobilitzat material	39.971.067	41.868.967
Immobilitzat financer	2.271.519	625.693
Total immobilitzat	42.269.857	42.524.165
Despeses a distribuir en diferents exercicis	330.386	149.502
Actiu circulant		
Existències	-	227.695
Deutors	2.244.932	7.459.771
Tresoreria	1.168.970	251.484
Ajustaments per periodificació	1.337.145	1.140.882
Total actiu circulant	4.751.047	9.079.832
Total actiu	47.351.290	51.753.499

PASSIU	31/05/2008	31/05/2007
Fons propis		
Capital Social	50.000	50.000
Reserva Legal	5.000	5.000
Reserva Voluntària	2.431.681	2.729.622
Altres aportacions patrimonials	19.013.383	16.413.383
Resultat de l'exercici	-1.697.392	-297.941
Total fons propis	19.802.675	18.900.064
Provisions per a riscos i despeses	-	187.050
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	14.788.289	15.808.017
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	3.595.547	3.150.734
Total deutes a llarg termini	18.383.836	18.958.751
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	6.556.140	3.298.829
Creditors, empreses del grup	268.113	2.949.110
Proveïdors i Creditors comercials	-	542.235
Proveïdors d'immobilitzat	1.690.756	5.370.135
Altres deutes no comercials	292.176	1.044.030
Ajustaments per periodificació	357.394	503.295
Total creditors a curt termini	9.164.779	13.707.634
Total passiu	47.351.290	51.753.499

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
EMAP a 31 de maig de 2008 i 31 de maig de 2007
(Imports en euros)

	31/05/2008	31/05/2007
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	4.573.798	14.609.713
Altres ingressos	5.053.819	400
Total ingressos d'explotació	9.627.617	14.610.113
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-99.080	-1.983.916
Despeses de personal	-3.333.150	-5.305.439
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-2.937.377	-2.593.678
Altres despeses d'explotació	-3.721.910	-4.375.401
Total despeses d'explotació	-10.091.517	-14.258.434
Resultats d'explotació	-463.900	351.679
Despeses financeres, netes d'ingressos financers Per préstecs i altres	-1.283.772	-811.304
Resultat de les activitats ordinàries	-1.747.672	-459.625
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-34.690	-
Ingressos extraordinaris	84.970	161.684
Resultat extraordinari	50.280	161.684
Pèrdues de l'exercici	-1.697.392	-297.941

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

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

Octubre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostaries	9
2.1.3. Despeses plurianuals	13
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Despeses de personal	18
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals	21
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	22
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	32
2.3.4. Existències	32
2.3.5. Deutors	33
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	35
2.3.7. Fons propis	36
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	36
2.3.9. Endeutament i passius financers	37
2.3.10. Creditors a curt termini	42
2.4. Romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes a destacar	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	50
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	51
6.1. JOVIAL, S.A.	51
7. AL·LEGACIONS	53
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	53

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú d'Andorra la Vella (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2008.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 de maig del 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 27 de juliol del 2009 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 02 de juny del 2009 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.A. (JOVIAL, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2008, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de l'entitat pública comunal els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'ha utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament l'informe d'auditoria de l'entitat següent:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.A. (JOVIAL, S.A.), a 31 de desembre de 2008.

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

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000

- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella, aprovada en sessió de consell del 10 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre del 2007 i modificada a 10 i 31 de gener del 2008
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre del 2007 i modificada en data 12 de juny i 3 de novembre del 2008
- Ordinació sobre preus públics pel 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre del 2007 i modificada en data 28 de febrer, 10 d'abril, 31 de juliol i 18 de setembre del 2008

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern, també hi trobem la figura d'Intervenció i la de Secretaria General.

La gestió econòmica-financera de l'ens recau en el Departament de Comptabilitat en dependència directa de la Conselleria de Finances i Comptabilitat. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del Departament de Comptabilitat. Periòdicament el Conseller de Finances i Comptabilitat juntament amb el Director del Departament, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	15.575.200,62	1 Impostos directes	16.608.775,00
2 Consums de béns corrents	14.442.093,00	2 Impostos indirectes	2.402.100,00
3 Despeses financeres	1.451.000,00	3 Taxes i altres ingressos	11.912.712,63
4 Transferències corrents	838.325,00	4 Transferències corrents	2.319.876,00
		5 Ingressos patrimonials	476.179,35
Despeses de funcionament	32.306.618,62	Ingressos de funcionament	33.719.642,98
6 Inversions reals	13.692.202,00	7 Transferències de capital	9.148.454,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	981.000,00	9 Passius financers	4.111.723,64
Despeses de capital	14.673.202,00	Ingressos de capital	13.260.177,64
Total pressupost de despeses	46.979.820,62	Total pressupost d'ingressos	46.979.820,62

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Segons es desprèn dels pressupost aprovat, s'ha concertat una operació de crèdit per 4.111.723 euros per a ser destinada a finançar el dèficit de caixa. Amb tot, l'entitat va retre en l'exercici de 2006, el darrer exercici liquidat en el moment d'aprovar el pressupost de l'any 2008, un romanent de tresoreria negatiu de 10.093.695 euros, pel

que la mesura adoptada ha de ser considerada insuficient en relació als requeriments del esmentat article 82 de la LFC.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2008, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

Classificació funcional de la despesa

El comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

D'acord amb aquesta estructura, *“els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostària i permet conèixer-ne l'acompliment”*. La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni s'inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC ni s'inclou informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior, en els termes que enuncia l'article 68 d'aquesta Llei.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal	15.575.200,62	32.856,84	-	-	241.520,80	241.520,80	15.608.057,46
Consums de béns							
2 corrents	14.442.093,00	859.882,20	-	240.000,00	669.787,51	541.787,51	15.669.975,20
3 Despeses financeres	1.451.000,00	-	799.396,47	-	-	-	2.250.396,47
4 Transferències corrents	838.325,00	4.424,70	-	-	29.873,00	29.873,00	842.749,70
6 Inversions reals	13.692.202,00	4.982.662,67	-	4.350.000,00	552.411,64	3.270.411,64	20.306.864,67
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	981.000,00	-	48.308,65	-	-	-	1.029.308,65
Total pressupost de despeses	46.979.820,62	5.879.826,41	847.705,12	4.590.000,00	1.493.592,95	-4.083.592,95	55.707.352,15

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

Estat d'ingressos del pressupost

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

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

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

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

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

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

Endeutament destinat al finançament de despesa corrent

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

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

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

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

Transferències no ajustades a la LFC

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

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

2.1.3. Despeses plurianuals

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

Pagaments ajornats considerats despeses plurianuals

El Comú va adquirir l'any 2007 diversos subministraments de materials d'ornamentació nadalenca per valor de 628.284 euros, pactant un pagament fraccionat a 4 anys. A l'exercici 2008 s'ha realitzat el segon pagament d'aquests contractes per import de 139.023 euros. Així mateix, durant l'exercici 2008 s'ha procedit a l'adjudicació d'un nou contracte per valor de 99.841 euros també amb pagament fraccionat a 4 anys i del qual s'ha realitzat un primer pagament per import de 24.960 euros.

D'acord amb el principi d'annualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. El Comú ha infringit aquesta norma en donar el tractament de despesa plurianual a unes compres per les quals s'ha pactat un pagament ajornat.

Això comporta, igualment, que les obligacions del Comú es troben infravalorades per les anualitats pendents de pagar dels contractes anteriors.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Impostos directes	16.608.775,00	11.353.634,80	10.743.409,06	610.225,74	5,68%
2 Impostos indirectes	2.402.100,00	792.107,65	982.116,30	-190.008,65	-19,35%
3 Taxes i altres ingressos	11.912.712,63	10.089.931,88	11.777.927,20	-1.687.995,32	-14,33%
4 Transferències corrents	2.319.876,00	2.152.877,59	2.286.707,74	-133.830,15	-5,85%
5 Ingressos patrimonials	476.179,35	312.717,40	255.116,62	57.600,78	22,58%
7 Transferències de capital	9.148.454,00	8.268.919,62	9.013.210,69	-744.291,07	-8,26%
9 Passius financers	4.111.723,64	20.087.016,45	4.600.000,00	15.487.016,45	336,67%
Total pressupost d'ingressos	46.979.820,62	53.057.205,39	39.658.487,61	13.398.717,78	33,79%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

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

Previsions pressupost ingressos

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

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

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Impostos directes

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

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

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

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

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

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

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

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

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

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

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

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern, és el de considerar que de l'import transferit per Govern, el 15% es destina al finançament de despeses corrents i en conseqüència s'enregistra com a transferència corrent. Per l'altra banda, l'altre 85% és considerat transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

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

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2008:

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

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

2.2.7. Despeses de personal

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

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al

disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Cal destacar que en l'Ordinació del pressupost de 2008, a l'article 11, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, tot i que aquesta norma no pot, en cap cas, regular aspectes contraris als recollits en la llei.

Gestió de l'acompliment

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

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

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

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

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

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

El detall de les partides que formen aquest capítol pressupostari serien:

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

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

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

Atorgament de subvencions

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

2.2.10. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

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

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	104.649.739,00	102.370.541,54
	I. Inversions destinades a l'ús general	36.301.752,38	36.591.394,36
200	1. Terrenys i béns naturals	11.309.924,78	9.154.540,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	38.459.994,68	37.175.599,32
202	3. Béns comuns		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-13.468.167,08	-9.738.744,96
	II. Immobilitzacions immaterials	1.572.066,70	1.687.547,05
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	899.615,84	912.500,20
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.405.688,99	1.351.182,07
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-733.238,13	-576.135,22
	III. Immobilitzacions materials	66.683.494,71	63.999.174,92
220,221	1. Terrenys i construccions	75.501.858,59	72.689.560,58
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.043.363,13	11.838.299,14
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.595.189,80	4.733.840,54
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.245.138,56	8.246.918,27
(282)	5. Amortitzacions	-33.702.055,37	-33.509.443,61
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	92.425,21	92.425,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	90.401,21	90.401,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.024,00	2.024,00
(297)	4. Provisions		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	590.580,61	618.815,83
	C) Actiu Circulant	2.377.050,18	1.552.257,21
	I. Existències	186.479,59	190.144,16
30	1. Comercials	186.479,59	190.144,16
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	2.063.451,01	1.199.986,10
43	1. Deutors pressupostaris	3.799.362,77	2.817.114,56
44	2. Deutors no pressupostaris	65.968,19	46.068,13
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		54,80
550,555,558	5. Altres deutors	6.874,33	50.466,04
(490)	6. Provisions	-1.808.754,28	-1.713.717,43
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	127.119,58	162.126,95
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	107.617.369,79	104.541.614,58

Núm. dels comptes	PASSIU	2008	2007
	A) Fons propis	49.726.600,67	56.822.994,47
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni		
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	56.822.998,89	58.476.060,04
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	56.822.998,89	58.476.060,04
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	-7.096.398,22	-1.653.065,57
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	35.852.667,99	17.668.604,08
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	35.852.667,99	17.668.604,08
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	35.633.615,19	17.354.218,10
171,173,177	2. Altres deutes	188.943,92	278.046,60
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	30.108,88	36.339,38
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	22.038.101,13	30.050.016,03
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	16.174.780,34	18.069.512,89
520	1. Préstecs i altres deutes	15.987.546,48	17.891.389,89
526	2. Deutes per interessos	187.233,86	178.123,00
	III. Creditors	5.863.320,79	11.980.503,14
40	1. Creditors pressupostaris	4.472.455,59	7.067.288,56
41	2. Creditors no pressupostaris	1.128.766,79	1.566.570,08
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	95.634,92	89.296,97
521,523,527,528	5. Altres creditors	166.463,49	3.257.347,53
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561	IV. Ajustaments per periodificació		
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	107.617.369,79	104.541.614,58

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

Compte del resultat economicopatrimonial

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

Comptes	Haver	2008	2007
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	7.155.815,20	7.048.086,61
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	7.155.815,20	7.048.086,61
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	14.756.834,86	16.114.717,56
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	14.756.834,86	16.114.717,56
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	10.759.408,36	10.743.409,06
730	A3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	792.107,65	982.116,30
732	A4) Impostos especials		
733	A5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	594.226,44	
734	A6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	A7) Cànon STA/FEDA		
739	A8) Altres impostos		
740	A9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	2.611.092,41	4.389.192,20
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials		
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	595.956,71	554.841,69
773	a) Reinteguments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	559.973,13	499.511,50
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	559.973,13	499.511,50
790	d) Ingressos de participacions en capital	4.700,00	
	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		4.700,00
760,761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	31.283,58	50.630,19
763,765,769	F1) Altres interessos	31.283,58	50.630,19
766	F2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	10.421.797,21	11.299.918,43
750	a) Transferències corrents	2.152.877,59	2.286.707,74
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	8.268.919,62	9.013.210,69
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	71.693,15	40.550,63
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	22.000,00	4.500,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	20.274,94	36.051,64
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	29.418,21	-1,01
	Total Haver	33.002.097,13	35.058.114,92
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Desestalvi	7.096.398,22
			1.653.065,57

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

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

Conciliació resultat pressupostari 2008 amb el resultat comptable 2008

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

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

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

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

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

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

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

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2008

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

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

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

El quadre anterior no conté el conjunt d'operacions que concilien ambdós conceptes provocant que la xifra que figura com a recursos obtinguts difereixi de la que es desprèn del quadre de finançament.

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

Elaboració dels comptes anuals

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segon les normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Principi de meritament

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

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

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

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

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

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

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

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

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a*

que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

Despeses de recerca i desenvolupament

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament els honoraris de redacció de projectes de construcció, que un cop finalitzada l'obra reclassifica a construccions. D'acord amb el que desenvolupa el PGCP aquestes despeses s'haurien de classificar, mentre s'estan executant les obres, com a construccions en curs.

Concessió del servei públic de gestió del bar del complex Serradells

Sota les rúbriques de mobiliari, maquinària i estris, el Comú manté enregistrats actius que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, els quals no han estat donats de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
IFP en capital d'empreses privades	60.101	-	-	-	60.101
IFP en capital d'empreses públiques	30.300	-	-	-	30.300
Fiances constituïdes a LL/T	2.024	-	-	-	2.024
Total	92.425	-	-	-	92.425

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

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

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

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva la següent observació:

Classificació de les despeses a distribuir en varis exercicis

L'import registrat com a despeses a distribuir correspon a les primes dels contractes de cobertura d'interès dels préstecs mitjançant derivats tipus CAP, d'acord amb les seves taules d'amortització. La comptabilització d'aquesta periodificació es registra en el compte de primes d'assegurances, quan d'acord amb la naturalesa de la despesa considerem que s'haurien de registrar com a despeses financeres.

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2008 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

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

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Enregistrament de la compra d'aprovisionaments

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar sota l'epígraf de serveis exteriors, l'import de les compres d'existències efectuades en l'exercici.

D'acord amb el que s'estableix al Pla general de comptabilitat pública, el Comú hauria d'enregistrar aquest tipus d'operacions sota l'epígraf d'aprovisionaments.

2.3.5. Deutors

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

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

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en aplicar els següents percentatges sobre els saldos pendents:

Descripció	% dotació
Exercici corrent	33,33%
Exercici x-1	66,66%
Exercici x-2 i anteriors	100,00%

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

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

Ròssec deutor amb Govern

Dins del saldo de deutors pressupostaris figura un import de 129.628 euros que prové de l'exercici 1994 i relacionat amb el Ministeri de Finances del Govern. L'esmentat import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2008.

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme per al seu cobrament han prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys.

Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa.

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

Descripció	Import comptabilitat	Import Batllia	Dif.
Deutors exercici 2000 i anteriors	370.335	332.184	38.151
Deutors exercici 2001	64.286	51.828	12.458
Deutors exercici 2002	50.118	33.303	16.815
Deutors exercici 2003	120.975	84.585	36.390
Deutors exercici 2004	121.891	60.256	61.635
Deutors exercici 2005	183.872	144.026	39.846
Total anterior a 3 exercicis	911.477	706.182	205.295

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

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

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2008

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2007		-35.083.481,04
Tresoreria	162.126,95	
Pòlisses Curt Termini	-17.090.505,90	
Préstec Curt Termini	-800.883,99	
Préstec Llarg Termini	-17.354.218,10	
Total cobraments executats durant l'exercici 2008		31.873.886,96
<u>Pressupost Ingressos corrent</u>	<u>31.093.181,53</u>	
Impostos Directes 10.324.969,25		
Impostos Indirectes 572.659,98		
Taxes i altres ingressos 9.468.109,93		
Transferències corrents 2.152.877,59		
Ingressos patrimonials 305.645,16		
Transferències de capital 8.268.919,62		
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>61.130,31</u>	
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>719.575,12</u>	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2008		-48.284.448,01
<u>Pressupost Despeses corrent</u>	<u>-41.665.183,41</u>	
Despeses de personal -15.089.481,35		
Consum de béns corrents i Serveis -10.575.000,27		
Despeses Financeres -2.200.953,13		
Transferències corrents -619.744,36		
Inversions Reals -13.180.004,30		
<u>Diferència retencions garantia aplicades</u>	<u>-9.435,60</u>	
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-13.104,83</u>	
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-6.596.724,17</u>	
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2008		-51.494.042,09
Tresoreria	127.119,58	
Pòlisses Curt Termini	-14.408.351,78	
Préstec Curt Termini	-1.579.194,70	
Préstec Llarg Termini	-35.633.615,19	

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

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

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

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Fiances

El Comú no enregistra comptablement les fiances rebudes en metàl·lic o xecs. De les proves realitzades l'import no comptabilitzat a 31 de desembre de 2008 és de 16.208 euros. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

2.3.7. Fons propis

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

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

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

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

Provisions per a riscos i despeses

La Secció Administrativa del Tribunal de Batlles, en la sentència de 24 de novembre de 2008, va estimar parcialment la demanada promoguda per la Comunitat de propietaris de l'edifici Bon Repòs, condemnant solidàriament el Govern i el Comú d'Andorra la Vella al pagament de 189.292 euros. En data 14 de setembre de 2009 el Tribunal de Justícia ha decidit confirmar la sentència dictada per la Secció Administrativa, i a satisfer el pagament conforme es realitzi l'acreditació per part de la Comunitat de Propietaris de les obres de reparació dels danys causats.

Així mateix, el Comú té altres causes a la Batllia pendents de resolució, algunes de les quals, els Tribunals han fallat en primera o segona instància en contra del Comú, sense que l'entitat disposi de saldos provisionats en els seus registres comptables.

D'acord amb el principi de prudència, s'hauran de comptabilitzar les despeses que des del moment que se'n tingui coneixement suposin riscos previsibles o pèrdues eventuais, fet que el Comú no ha registrat.

2.3.9. Endeutament i passius financers

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

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

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

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

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2008 presenta el següent detall:

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

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

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

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

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

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

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

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

Endeutament comunal

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

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

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

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

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits i dels avals i garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria. En el present cas, els imports disposats han superat els imports formalitzats en diferents comptes corrents i pòlisses de crèdit.

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

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

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

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

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

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

Aprovació òrgan competent

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

Comptes corrents i pòlissa de crèdit excedides

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

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

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

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

2.3.10. Creditors a curt termini

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

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

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

2.4. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

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

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú d'Andorra la Vella

(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims cinc exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observats els següents incompliments:

Registre de contractes

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

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

Control avals i fiances

El Comú no disposa d'un control exhaustiu dels avals i fiances rebuts per part de licitadors a les contractacions públiques. Recomanem incorporar mecanismes pel seguiment dels mateixos.

Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que “els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les prorrogues, no pot excedir els sis anys.”

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

En aquest sentit, i atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les prorrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, els contractes en qüestió ja han estat prorrogats per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

Informes intervenció

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

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

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

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

3. Els següents defectes de forma:

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

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.

- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- L'avaluació dels indicadors té una component eminentment subjectiva, restant eficàcia als mateixos.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a variables pressupostàries i a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2 b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els pagaments materials, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC.

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 4 de maig del 2009.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha donat el tractament de despesa plurianual a béns adquirits l'any 2007 per valor de 628.284 euros i l'any 2008 per import de 99.841 euros, pels quals es va pactar un pagament ajornat i fraccionat a 4 anys. D'acord amb el principi d'anualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. (nota 2.1.3)
- De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, relatives al capítol 1 i 2, es conclou que eren excessives en més de 6 milions d'euros, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.2)
- Una sentència ferma condemna solidàriament al Govern i al Comú d'Andorra la Vella al pagament de 189.292 euros. Així mateix, el Comú té altres causes a la Batllia pendents de resolució, en algunes de les quals, els Tribunals han fallat en primera o segona instància en contra del Comú, sense que l'entitat disposi de saldos provisionats en els seus registres comptables. (nota 2.3.8)

Relatives a l'endeutament

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- A l'igual que en exercicis precedents, durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de crèdits reconduïts per import de 5.879.826 euros, i suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat per import de 5.437.705 euros, de les quals no s'ha disposat d'un finançament específic per import de 5.928.135 euros. El conjunt d'aquestes observacions comporta que s'hagi provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- S'han efectuat modificacions pressupostàries de despesa corrent finançades amb endeutament per un import de 799.396 euros. D'acord amb l'article 46 de la LFC l'endeutament comunal no pot ser destinat al finançament de despeses d'aquesta naturalesa. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 214.048 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC. D'altra banda, no han estat aprovades abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó que han estat aprovades amb posterioritat. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. (nota 2.2)
- S'han detectat despeses per un import de 319.223 euros no comptabilitzades a l'exercici 2008 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (nota 2.3)
- Tal i com es menciona a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.

- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació

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

Altres observacions

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 LGFP. (nota 2.1.1)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, així com altra informació annexa requerida per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. JOVIAL, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de JOVIAL, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'auditoria independent

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

Hem auditat els estats financers de **Joves i Vivenda Alternativa, S.A.**, en endavant la Societat, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2008, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de les proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis del patrimoni net i de l'estat de flux d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2008, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2008.

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

En la nostra opinió els comptes anuals de l'exercici 2008 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Jovial, S.A. a 31 de desembre de 2008 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Xavier Prats Martínez
Soci- gm consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 2 de juny de 2009

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

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

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

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

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

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Desembre del 2009

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	14
2.2. Liquidació del pressupost	16
2.2.1. Impostos directes	18
2.2.2. Impostos indirectes	19
2.2.3. Taxes i altres ingressos	19
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	20
2.2.5. Ingressos patrimonials	21
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	21
2.2.7. Despeses de personal	21
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	23
2.2.9. Transferències corrents de despeses	25
2.2.10. Transferències de capital de despeses	26
2.2.11. Inversions reals	27
2.3. Balanç i compte de resultat economicopatrimonial	28
2.3.1. Immobilitzat	38
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	40
2.3.3. Deutors	43
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	43
2.3.5. Fons propis	44
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	44
2.3.7. Endeutament i passius financers	44
2.3.8. Creditors a curt termini	50
2.4. Romanent de tresoreria	51
2.5. Contractació pública	53
2.6. Altres aspectes revisats	55
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	57
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	58
5. CONCLUSIONS	62
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	63
6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.	63
6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. (CAMPRABASSA, SAU).	67
6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, SAU)	72
7. AL·LEGACIONS	76
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	87

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú de Sant Julià de Lòria (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2008.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 de juliol de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 24 de juliol de 2009 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal **Escola Bressol Laurèdia S.A.U.** aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2008 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i memòria.

En data 24 de juliol de 2009 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. (CAMPRABASSA, S.A.U.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2008 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i la memòria.

En la mateixa data que l'anterior, va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2008 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2008 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

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

- Escola Bressol Laurèdia S.A.U. a 31 de desembre de 2008 (participada directament 100%)
- Societat explotadora del Camp de neu de La Rabassa, S.A.U. (CAMPRABASSA, S.A.U.) a 31 de desembre de 2008 (participada directament 100%)

- Societat d'activitats socials, esportives, culturals i turístiques de Sant Julià de Lòria, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) a 31 de desembre de 2008 (participada directament 100%)
- Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2008 (participada directament 8,51 %)

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

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 16 de desembre de 2009.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993

- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de març de 2008
- Ordinació tributària de l'exercici 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de març de 2008
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2008, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de març de 2008

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (consols i consellers), també hi trobem la figura d'Intervenció i la de Secretaria general.

La gestió econòmicofinancera de l'ens recau en el Departament de comptabilitat en dependència directa de la Conselleria d'administració i finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

L'ens utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de

gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del Departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances juntament amb l'interventor, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni ni la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- Sota l'epígraf de deutors pressupostaris s'inclou un import de 70.000 euros corresponent a un dret reconegut de radicació d'activitats comercials i empresarials de la que no hem disposat de documentació suport, que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.631.791,16	1 Impostos directes	2.963.130,51
2 Consums de béns corrents	4.236.599,94	2 Impostos indirectes	496.400,51
3 Despeses financeres	674.250,57	3 Taxes i altres ingressos	4.701.771,85
4 Transferències corrents	368.698,89	4 Transferències corrents	1.570.802,13
		5 Ingressos patrimonials	229.235,20
Despeses de funcionament	9.911.340,56	Ingressos de funcionament	9.961.340,20
6 Inversions reals	2.315.522,98	6 Alienació d'inversions	-
7 Contingències	50.000,00	7 Transferències de capital	5.495.278,28
8 Actius financers	1.697.182,59	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.482.572,34	9 Passius financers	-
Despeses de capital	5.545.277,91	Ingressos de capital	5.495.278,28
Total pressupost de despeses	15.456.618,47	Total pressupost d'ingressos	15.456.618,48

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2. i 3 de la LFC, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2. de la LFC ni s'inclou informació sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

Diferències entre el pressupost inicial aprovat i el que figura en els estats del pressupost

Les previsions inicials que figuren en els estats i comptes retuts pel Comú difereixen de les que foren aprovades pel Consell del Comú el 19 de març de 2008. Les diferències observades es detallen en els quadres següents:

A l'estat d'ingressos del pressupost:

Codi econòmic	Descripció	Import aprovat	Import comptabilitzat	Diferències
310	Serveis generals	427.566,32	465.301,39	-37.735,07
311	Sobre activitats econòmiques	906.126,10	-	906.126,10
312	Sobre la propietat immobiliària	1.070.589,76	512.979,34	557.610,42
320	Prestacions de serveis administratius	229.082,88	0,00	229.082,88
340	Preus públics per prestació de serveis	1.344.673,47	1.416.028,22	-71.354,75
350	Serveis de caràcter general	274.734,80	1.464.871,48	-1.190.136,68
352	Que beneficinen o afecten la propietat immobiliària	9.939,70	128.380,21	-118.440,51
360	Contribucions especials	-	1,00	-1,00
371	Ocupació espai públic comunal	340.891,00	4.029,00	336.862,00
391	Sancions	98.167,82	98.167,82	-
399	Recàrrecs	-	612.013,39	-612.013,39
	Total capítol III taxes i altres ingressos	4.701.771,85	4.701.771,85	-

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

A l'estat de despeses del pressupost:

Codi econòmic	Descripció	Import aprovat	Import comptabilitzat	Diferències
100	Despeses gratificació	339.282,58	339.282,58	-
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal	3.198.660,28	3.306.467,44	-107.807,16
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal eventual	315.616,14	331.071,35	-15.455,21
160	Quotes Seguretat Social	531.803,92	539.969,79	-8.165,87
163	Despeses Socials del Personal	246.428,24	115.000,00	131.428,24
	Total capítol I despeses de personal	4.631.791,16	4.631.791,16	-
200	Terrenys i béns naturals	294.577,06	159.534,48	135.042,58
210	Embelliment, manteniments i conservació Terrenys i béns naturals	111.000,00	98.367,96	12.632,04
212	Embelliment, manteniments i conservació d'edificis i altres construccions	258.447,32	264.622,13	-6.174,81
213	Conservació maquinària Instal·lacions i equips	-	78.904,01	-78.904,01
214	Material de transport	154.854,00	36.232,68	118.621,32
216	Equips informàtics	19.800,00	1.693,08	18.106,92
217	Béns destinats a l'ús públic	353.487,00	314.569,16	38.917,84
220	Material administratiu	123.117,57	154.859,60	-31.742,03
221	Subministraments	611.645,86	710.603,33	-98.957,47
222	Comunicacions	73.967,97	73.485,76	482,21
224	Assegurances	66.872,03	76.078,09	-9.206,06
225	Tributs	3.620,84	2.097,53	1.523,31
226	Altres serveis	1.402.570,93	1.259.682,73	142.888,20
227	Treballs realitzats per altres empreses	722.042,18	977.645,84	-255.603,66
229	Imprevistos o insuficiències	13.263,72	4.082,62	9.181,10
231	Locomoció	27.333,46	24.140,94	3.192,52
	Total cap. II consums de béns i serveis	4.236.599,94	4.236.599,94	-
602	Adquisició i Construcció edificis	-	250.000,00	-250.000,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	265.000,00	51.594,00	213.406,00
605	Material	-	30.000,00	-30.000,00
607	Béns destinats ús general	1.170.000,00	900.000,00	270.000,00
608	Altre immobilitzat material	-	193.929,00	-193.929,00
609	Estudis i projectes inversió	-	250.000,00	-250.000,00
612	Edificis i altres construccions	405.522,98	-	405.522,98
614	Vehicles	-	285.000,00	-285.000,00
616	Equipaments per a processos d'informació	45.000,00	45.000,00	-
617	Béns destinats a l'ús general	270.000,00	250.000,00	20.000,00
619	Altre immobilitzat material	100.000,00	-	100.000,00
640	Immobilitzat immaterial	60.000,00	60.000,00	-
	Total capítol VI inversions reals	2.315.522,98	2.315.523,00	-0,02

830	Adquisicions d'accions	-	1.697.182,59	-1.697.182,59
852	D'empreses Comunal	1.697.182,59	-	1.697.182,59
	Total capítol VIII actius financers	1.697.182,59	1.697.182,59	-
917	Amortització capital	-	1.482.572,34	-1.482.572,34
950	Amortització capital	1.482.572,34	-	1.482.572,34
	Total capítol IX passius financers	1.482.572,34	1.482.572,34	-

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

Aquest fet comporta que, en relació amb el pressupost aprovat pel consell de Comú i publicat en l'Ordinació pressupostària corresponent, no s'hagi respectat el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2. de la LFC en els següents conceptes de despesa:

Codi econòmic	Descripció	Pressupost aprovat	Modif. 2008	Pressupost final	Liquidat 2008	Diferències
Despeses						
213	Reparacions en general	-	10.210,79	10.210,79	76.986,29	-66.775,50
220	Material administratiu	123.117,57	-7.700,00	115.417,57	135.827,94	-20.410,37
221	Subministraments	611.645,86	151.485,90	763.131,76	845.320,87	-82.189,11
224	Assegurances	66.872,03	-2.988,01	63.884,02	73.090,08	-9.206,06
227	Treballs realitzats per altres empreses	722.042,18	192.689,25	914.731,43	1.081.324,43	-166.593,00
602	Caseta turisme	-	-	-	198.240,95	-198.240,95
605	Material	-	-	-	7.236,90	-7.236,90
608	Altres immobilitzats material	-	16.168,56	16.168,56	47.616,72	-31.448,16
609	Estudis i projectes d'inversió	-	59.946,07	59.946,07	127.792,22	-67.846,15
614	Vehicles	-	-	-	232.959,88	-232.959,88
917	Amortització capital	-	-991.920,00	-991.920,00	406.684,78	-1.398.604,78

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

D'altra banda, aquest conjunt de modificacions pressupostàries no s'haurien ajustat a cap dels procediments previstos en la LFC amb aquesta finalitat.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2003, 2004, 2005, 2006 i 2007 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Classificació funcional de la despesa

El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

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

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2. d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

Estimació pressupostaria de contingències econòmiques

Segon consta a l'ordinació del pressupost, el Comú ha pressupostat com un capítol més de la classificació econòmica del pressupost, 50.000 euros per fer front a possibles contingències econòmiques de contenciosos resolts en contra del Comú. La liquidació del pressupost inclou aquestes previsions i les obligacions liquidades en el capítol 7 *Transferències de capital*, quan segons la seva naturalesa haurien de pressupostar i comptabilitzar com una despesa corrent dins del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix l'import de les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transfer.	Total pressupost
1 Despeses personal Despeses en béns	4.631.791,16	-	202.053,93	-	73.912,18	4.907.757,27
2 corrents	4.236.599,94	99.255,19	-	715.197,00	-48.647,52	5.002.404,61
3 Despeses financeres Transferències	674.250,57	-	82.000,00	-	-	756.250,57
4 corrents	368.698,89	-	-	-	985,54	369.684,43
6 Inversions reals Contingències	2.315.522,98	1.709.978,07	-284.053,93	5.047,00	-	3.746.494,12
7 econòmiques	50.000,00	-	-	-	-26.250,00	23.750,00
8 Actius financers	1.697.182,59	1.000.000,00	-	-	991.920,00	3.689.102,59
9 Passius financers	1.482.572,34	-	-	-	-991.920,00	490.652,34
Total pressupost de despeses	15.456.618,47	2.809.233,26	-	720.244,00	0,20	18.986.095,93

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Imports pressupostats	Modificacions	Total pressupost
1 Impostos directes	2.963.130,50	-	2.963.130,50
2 Impostos indirectes	496.400,51	-	496.400,51
3 Taxes i altres ingressos	4.701.771,85	-	4.701.771,85
4 Transferències corrents	1.570.802,12	-	1.570.802,12
5 Ingressos patrimonials	229.235,20	-	229.235,20
7 Transferències de capital	5.495.278,28	-	5.495.278,28
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
TOTAL GENERAL	15.456.618,46	-	15.456.618,46

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

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

Modificacions no ajustades a la LFC

Tal com s'ha descrit i detallat en l'apartat 2.1.1, el Comú ha realitzat un conjunt de modificacions pressupostàries que no s'han ajustat a cap dels procediments previstos en la LFC amb aquesta finalitat.

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa

reconduïts, que ascendeixen a un import de 2.809.233 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit que ascendeixen a 720.244 euros.

Aquestes modificacions de crèdit no han disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici 2008, ha estat de 3.529.477 euros.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2007 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1. de la LFC posa de manifest que les transferències de crèdit relatives a despeses de capital s'hauran de tramitar d'acord amb l'establert per als crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, en conseqüència, totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú.

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'ha detectat una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 88.595 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades per el Ple del Comú.

El detall és el següent:

Econòmic	Descripció	Import
60772-61202	Camins comunals - guarderia i ludoteca	88.595
	Total mostra	88.595

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

Cal destacar que l'article 5.3. de l'ordinació del 19 de març de 2008 del pressupost 2008 del Comú faculta a la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit màxim de l'1% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

Transferències de crèdit no aprovades per l'òrgan competent

No s'ha obtingut evidència de que les transferències de crèdit enregistrades hagin estat aprovades pels òrgans de govern, tal com determina l'article 5 de l'ordinació del pressupost.

Tramitació de les modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici

El Comú ha aprovat determinades modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit.

La tramitació de les modificacions pressupostaries ha de concloure necessàriament dins l'exercici econòmic en què han de tenir vigència; això comporta que aquestes modificacions no s'hagin aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en alguns casos, fins i tot pagada.

Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC.

De les proves efectuades s'ha detectat els casos següents:

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Transferències de crèdit	1. Despeses de personal 2 i 4. Béns corrents i serveis i transf corrents	4/02/09	31/12/08	157.200	Salaris personal Fires i associació de comuns
Transferència de crèdit		17/02/09	31/12/08	13.000	
Total				170.200	

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

Aprovació de les modificacions pressupostàries per ampliacions de crèdit

S'han efectuat modificacions pressupostàries per ampliació de crèdit, per import de 284.054 euros, sense que consti en el corresponent expedient l'aprovació de les mateixes per part d'un òrgan de govern del Comú.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Impostos directes	2.963.130,51	2.282.394,51	2.218.912,06	63.482,45	2,86%
2 Impostos indirectes	496.400,51	529.713,78	346.400,51	183.313,27	52,92%
3 Taxes i altres ingressos	4.701.771,85	3.487.508,49	4.749.685,06	-1.262.176,57	-26,57%
4 Transferències corrents	1.570.802,13	1.837.859,58	2.070.442,07	-232.582,49	-11,23%
5 Ingressos patrimonials	229.235,20	91.340,70	82.059,50	9.281,20	11,31%
7 Transferències de capital	5.495.278,28	5.305.062,59	6.032.037,15	-726.974,56	-12,05%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	15.456.618,48	13.533.879,65	15.499.536,35	-1.965.656,70	-12,68%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Despeses personal	4.907.757,27	4.844.039,52	4.725.719,24	118.320,28	2,50%
2 Despeses en béns corrents	5.002.404,61	4.721.926,48	5.135.579,43	-413.652,95	-8,05%
3 Despeses financeres	756.250,57	742.931,33	750.035,13	-7.103,80	-0,95%
4 Transferències corrents	369.684,43	351.075,18	460.527,97	-109.452,79	-23,77%
6 Inversions reals	3.746.494,12	2.634.740,68	2.790.787,16	-156.046,48	-5,59%
7 Transferències de capital	23.750,00	-	-	-	-
8 Actius financers	3.689.102,59	1.991.920,00	-	1.991.920,00	-
9 Passius financers	490.652,34	406.684,78	-	406.684,78	-
Total Pressupost de Despeses	18.986.095,93	15.693.317,97	13.862.648,93	1.830.669,04	13,21%

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

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 29,5% dels ingressos corrents en l'exercici 2008.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2004	129.106	1,8%
2005	1.719.133	22,1%
2006	1.803.372	21,6%
2007	1.604.360	17,0%
2008	2.431.155	29,5%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de Sant Julià de Lòria donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

Per aquest motiu, el Comú ha d'adoptar mesures de sanejament financer del seu pressupost amb l'objecte de fer possible que les seves operacions ordinàries generin

capacitat suficient per atendre, com a mínim, les obligacions derivades d'operacions corrents i les que provenen de l'amortització dels préstecs concertats amb entitats de crèdit.

Principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

En aquest sentit, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i lloc	268.597,42	-	268.597,42	274.088,20	5.490,78	102,04%
Propietat urbana i inquilinat	390.689,69	-	390.689,69	392.318,46	1.628,77	100,42%
Rendiments arrendataris	438.111,95	-	438.111,95	442.495,13	4.383,18	101,00%
Impost sobre la construcció	502.156,73	-	502.156,73	93.611,70	-408.545,03	18,64%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.363.574,71	-	1.363.574,71	1.079.881,02	-283.693,69	79,19%
Total	2.963.130,50	-	2.963.130,50	2.282.394,51	-680.735,99	77,03%

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

De la revisió dels imports que componen aquest area s'ha observat la següent incidència:

El Comú va reconèixer, l'exercici 2007, un import de 70.000 euros com impostos sobre la radicació d'activitats comercials i empresarials del qual no hem disposat de documentació suport, que ens permeti analitzar la naturalesa i la liquidació de l'esmentada operació.

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	496.400,51	-	496.400,51	529.713,78	33.313,27	106,71%
Total	496.400,51	-	496.400,51	529.713,78	33.313,27	106,71%

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

2.2.3 Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis	465.301,39	-	465.301,39	477.825,27	12.523,88	102,69%
Serveis d'aigua	512.979,34	-	512.979,34	244.642,29	-268.337,05	47,69%
Activitat econòmica	-	-	-	-	-	-
Serveis de caràcter general	1.416.028,22	-	1.416.028,22	1.585.469,72	169.441,50	111,97%
Serveis de caràcter general	1.464.871,48	-	1.464.871,48	869.367,68	-595.503,80	59,35%
Aparcaments i circulació	128.380,21	-	128.380,21	131.919,15	3.538,94	102,76%
Per execució d'obres	4.029,00	-	4.029,00	11.777,01	7.748,01	292,31%
Sancions controladors aparcaments	98.167,82	-	98.167,82	61.292,24	-36.875,58	62,44%
Recàrrecs	-	-	-	292,40	292,40	-
Recàrrecs	612.013,39	-	612.013,39	104.922,73	-507.090,66	17,14%
Total	4.701.770,85	-	4.701.770,85	3.487.508,49	-1.214.262,36	74,17%

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

De l'anàlisi d'aquesta area es desprèn la següent observació:

Ingressos finalistes afectats

En data 31 de juliol de 2008 el Comú va signar un conveni de col·laboració amb el Govern d'Andorra pel desenvolupament del pla especial "Horts de Llueneres" i "Prats de la Vall" relacionat amb l'emplaçament d'un futur centre escolar. D'acord a l'esmentat conveni, el Govern realitza una aportació al Comú de 400.000 euros per que el Comú faci front a treballs en curs de topografia, delimitacions, redacció del pla especial i projecte d'urbanització. Aquesta aportació ha estat enregistrada durant l'any 2008 en el capítol III de taxes i altres ingressos així com en els ingressos del compte de resultat economicopatrimonial. De l'anàlisi de les despeses de la liquidació del pressupost, únicament hem detectat despeses associades a aquesta aportació per 4.750 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2008, el romanent de tresoreria no afectat es troba sobrevalorat en 395.250 euros i els ingressos a distribuir del passiu del balanç de situació infravalorats per l'import esmentat. Així mateix, atès que aquesta aportació està destinada a la realització de determinades

inversions, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VII transferències de capital de la liquidació de pressupost d'ingressos.

2.2.4 Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.373.819,57	-	1.373.819,57	1.610.224,61	236.405,04	117,21%
Tinença vehicles	196.982,55	-	196.982,55	227.634,97	30.652,42	115,56%
Total	1.570.802,12	-	1.570.802,12	1.837.859,58	267.057,46	117,00%

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest els aspectes següents:

Transferència de la LQTC destinada a despesa corrent

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

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.523.351,70	23,28%	354.712,44
Llei qualificada de transferències 2on T	1.934.291,90	23,28%	450.400,00
Llei qualificada de transferències 3er T	1.728.821,80	23,28%	402.556,00
Llei qualificada de transferències 4art T	1.728.821,80	23,28%	402.556,00
Participació recaptació taxa vehicles	227.634,97	100,00%	227.634,97
TOTAL	7.142.922,17	25,73%	1.837.859,41

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 23,28% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 76,72% es considerat com a transferències de capital.

D'acord amb l'anterior, el Comú ha excedit la quantitat de les transferències del Govern de la LQTC que no s'han de destinar a satisfer inversions, la qual es situa en el 20%.

2.2.5 Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)= (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Semtee	-	-	-	940,00	940,00	-
Interessos	-	-	-	23.885,08	23.885,08	-
Mútua Elèctrica	-	-	-	7.740,00	7.740,00	-
Cat, SA	-	-	-	546,00	546,00	-
Concessió Bar Centre Cultural, varis	229.235,20	-	229.235,20	58.229,62	-171.005,58	25,40%
Total	229.235,20	-	229.235,20	91.340,70	-137.894,50	39,85%

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

2.2.6 Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2008:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	5.495.278,28	-	5.495.278,28	5.305.062,59	-190.215,69	96,54%
Total	5.495.278,28	-	5.495.278,28	5.305.062,59	-190.215,69	96,54%

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

2.2.7 Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)= (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	339.282,58	44.100,46	383.383,04	383.383,04	-	100,00%
Remuneració pers.						
Agents adm. permanents	3.306.467,44	205.525,72	3.511.993,16	3.497.987,78	-14.005,38	99,60%
Eventuals i atenció ciutadana	331.071,35	98.881,31	429.952,66	417.224,68	-12.727,98	97,04%
CASS, seguretat social	539.969,79	-10.566,81	529.402,98	499.218,59	-30.184,39	94,30%
Despeses socials del personal	115.000,00	-61.974,57	53.025,43	46.225,43	-6.800,00	87,18%
Total	4.631.791,16	275.966,11	4.907.757,27	4.844.039,52	-63.717,75	98,70%

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

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

Registre de la funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de funció pública de 30 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

“El Registre de la Funció Pública del Comú de Sant Julià de Lòria depèn del Secretari General sota l'alt control de la Junta de Govern, i s'hi inscriuen els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”

En l'exercici 2007, el Comú va iniciar les tasques de confecció del registre de la funció pública tal com preveu el referit article 10 de l'Ordinació de la funció pública, no obstant, a data d'aquest informe, no s'hi havia integrat la totalitat del personal del Comú i restava pendent de comprovació la bondat de les dades dels treballadors inclosos.

Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Comú

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 89.032 euros.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Serveis enregistrats indegudament com a salaris

Dins els comptes de personal s'han enregistrat serveis prestats per l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell per serveis de neteja de boscos per una quantia de 14.248,50 euros. Atenent a la seva naturalesa, aquesta despesa hauria de figurar dins dels conceptes de despesa en béns corrents i serveis.

2.2.8 Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	159.534,48	59.315,87	218.850,35	218.590,48	-259,87	99,88%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	98.367,96	-24.611,54	73.756,42	70.589,41	-3.167,01	95,71%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	264.622,13	54.650,15	319.272,28	299.584,83	-19.687,45	93,83%
Repar.i conserv., maquinària, instal. i equipament	78.904,01	10.210,79	89.114,80	76.986,29	-12.128,51	86,39%
Reparació i conservació, material de transport	36.232,68	35.323,35	71.556,03	67.494,28	-4.061,75	94,32%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.693,08	784,63	2.477,71	2.477,71	-	100,00%
Reparació i conservació béns d'ús públic	314.569,16	138.138,93	452.708,09	376.711,26	-75.996,83	83,21%
Material d'oficina	154.859,60	-7.700,15	147.159,45	135.827,94	-11.331,51	92,30%
Subministraments	710.603,33	151.485,90	862.089,23	845.320,87	-16.768,36	98,05%
Comunicacions	73.485,76	1.927,74	75.413,50	75.232,44	-181,06	99,76%
Primes d'assegurances	76.078,09	-2.988,01	73.090,08	73.090,08	-	100,00%
Tributs	2.097,53	4.618,21	6.715,74	6.715,74	-	100,00%
Altres serveis	1.259.682,73	155.266,07	1.414.948,80	1.371.114,70	-43.834,10	96,90%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	977.645,84	192.689,25	1.170.335,09	1.081.324,43	-89.010,66	92,39%
Imprevistos o insuficiències	4.082,62	4.781,83	8.864,45	8.664,45	-200,00	97,74%
Locomoció i desplaçaments	24.140,94	-8.088,35	16.052,59	12.201,57	-3.851,02	76,01%
Total	4.236.599,94	765.804,67	5.002.404,61	4.721.926,48	-280.478,13	94,39%

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

El detall de les despeses en "Altres serveis" és:

ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Material de promoció	10.000,00	-	10.000,00	9.374,76	-625,24	93,75%
Taula de Turisme	4.957,13	-	4.957,13	4.388,94	-568,19	88,54%
Publicitat institucional i d'activitats	90.000,00	-6.162,82	83.837,18	82.991,09	-846,09	98,99%
Àrea de Joventut i projectes de joventut	30.000,00	-	30.000,00	25.868,67	-4.131,33	86,23%
Manteniment continguts pàgina web	8.000,00	-4.203,06	3.796,94	3.640,00	-156,94	95,87%
Fons de cohesió social	35.000,00	-7.609,56	27.390,44	17.022,10	-10.368,34	62,15%
Aliment-Tast i altres fires	400.000,00	184.637,36	584.637,36	575.178,38	-9458,98	98,38%
Despeses representació corporació	43.899,86	8.906,28	52.806,14	52.803,90	-2,24	100,00%
Recepcions reunió de Cònsols	828,32	-	828,32	71,80	-756,52	8,67%
Recepcions turisme	3.251,74	324,85	3.576,59	3.242,50	-334,09	90,66%
Recepcions Escola d'Art	1.600,00	6.442,91	8.042,91	8.042,91	-	100,00%
Lloguer material Trapa	2.000,00	-2.000,00	-	-	-	-
Reposició material Trapa	2.000,00	-943,24	1.056,76	1.056,76	-	100,00%
Activitats Trapa	24.120,00	-9.767,26	14.352,74	14.352,74	-	100,00%
Recepcions Trapa	500,00	-412,58	87,42	87,42	-	100,00%
Pàgina web Trapa	3.000,00	-3.000,00	-	-	-	-
Publicitat Trapa	6.000,00	1.200,00	7.200,00	7.004,20	-195,80	97,28%
Festa Major Poble	200.000,00	8.590,43	208.590,43	201.155,78	-7.434,65	96,44%
Sant Joan	6.930,00	-2.261,45	4.668,55	4.407,49	-261,06	94,41%
Festa Patrona Parròquia	14.070,83	2.232,80	16.303,63	14.715,54	-1.588,09	90,26%
Festes i manifestacions						
Llar de Jubilats	12.216,00	8.455,41	20.671,41	16.401,41	-4.270,00	79,34%
Nadal i Reis	24.651,00	873,87	25.524,87	25.524,87	-	100,00%
Carnaval	27.681,00	-3.918,55	23.762,45	23.719,23	-43,22	99,82%
Activitats Biblioteca	12.392,80	2.540,80	14.933,60	14.933,60	-	100,00%
Festa Major Quarts	8.621,21	-8.621,21	-	-	-	-
Cicles de Música	12.000,00	-11.060,00	940,00	940,00	-	100,00%
Temporada de Teatre	135.488,73	-9.958,25	125.530,48	125.530,48	-	100,00%
Pastorets	47.380,00	22.894,87	70.274,87	68.254,87	-2.020,00	97,13%
Col·laboracions Turisme	21.989,09	-12.656,77	9.332,32	9.332,32	-	100,00%
Lloguer material	1.500,00	-1.500,00	-	-	-	-
Festa Fi de Curs	3.000,00	35,00	3.035,00	3.032,58	-2,42	99,92%
Arxiu Fotogràfic	800,00	-229,74	570,26	570,26	-	100,00%
Música al carrer	40.000,00	-3.524,13	36.475,87	36.475,87	-	100,00%
Arxiu Fotogràfic Trapa	2.000,00	-1.933,04	66,96	66,96	-	100,00%
Material vendes oficines	16.205,02	-	16.205,02	15.733,18	-471,84	97,09%
Materials venda Escola d'Art	600,00	-596,81	3,19	3,19	-	100,00%
Material venda Trapa	7.000,00	-1.510,04	5.489,96	5.190,90	-299,06	94,55%
Total	1.259.682,73	155.266,07	1.414.948,80	1.371.114,70	-43.834,10	96,90%

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses i professionals” és:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Desratització	182.967,79	188.197,95	371.165,74	370.965,68	-200,06	99,95%
Recollida de vidre	26.080,07	-	26.080,07	24.818,23	-1.261,84	95,16%
Recollida selectiva, envasos i cartró	93.671,53	-9.157,52	84.514,01	81.393,09	-3.120,92	96,31%
Recollida selectiva, paper i cartró	66.497,91	26.056,00	92.553,91	92.553,91	-	100,00%
Publicacions	4.000,00	-	4.000,00	1.079,28	-2.920,72	26,98%
Concessió administrativa						
Transport Públic Quarts	120.000,00	885,30	120.885,30	119.039,30	-1.846,00	98,47%
Assessoraments tècnics	264.000,00	-13.520,33	250.479,67	194.274,32	-56.205,35	77,56%
Estudis i treballs jurídics	14.177,01	17.702,74	31.879,75	31.879,75	-	100,00%
Despeses notariales	-	1.560,14	1.560,14	1.560,10	-0,04	100,00%
Anàlisi i auditories aigua	24.268,21	4.778,92	29.047,13	29.047,13	-	100,00%
Consultoria en matèria de recursos humans	21.096,36	974,59	22.070,95	22.070,95	-	100,00%
Treballs informàtics	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	0,00%
Assessoraments i estudis	75.000,00	-19.408,40	55.591,60	33.135,87	-22.455,73	59,61%
Assessories tècniques						
Trapa	75.600,00	-1.846,93	73.753,07	73.753,07	-	100,00%
Impresos Trapa	9.286,96	-3.533,21	5.753,75	5.753,75	-	100,00%
Total	977.645,84	192.689,25	1.170.335,09	1.081.324,43	-89.010,66	92,39%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i instituc. sense finalitat de lucre	368.698,89	985,54	369.684,43	351.075,18	-18.609,25	94,97%
Total	368.698,89	985,54	369.684,43	351.075,18	-18.609,25	94,97%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest les incidències següents:

Subvencions atorgades pel Comú

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control

fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal i falta de documents justificatius del destí de la subvenció. Així mateix, en un cas dels analitzats s'ha observat que l'import atorgat és superior a l'import sol·licitat per l'entitat beneficiària de la subvenció.

Transferències de capital registrades com a transferències corrents

El Comú ha atorgat subvencions per al finançament d'adquisicions d'immobilitzat per un import de 45.000 euros que atenent a la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar en el capítol 7 *Transferències de capital*.

2.2.10 Transferències de capital de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Contingències econòmiques	50.000,00	-26.250,00	23.750,00	-	-23.750,00	-
Total	50.000,00	-26.250,00	23.750,00	-	-23.750,00	-

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

De l'anàlisi d'aquesta area es desprèn la següent observació:

Contingències econòmiques

Tal i com s'ha ressenyat en el punt 2.1.1 el Comú inclou en el capítol 7 *Transferències de capital* les despeses relacionades amb contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, quan segons la seva naturalesa s'haurien de pressupostar i comptabilitzar com una despesa corrent dins del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*.

2.2.11. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició i const. Edificis	250.000,00	-	250.000,00	198.240,95	-51.759,05	79,30%
Instal. Tècniques.	51.594,00	-	51.594,00	29.681,89	-21.912,11	57,53%
Vehicles	-	-	-	-	-	-
Material	30.000,00	-	30.000,00	7.236,90	-22.763,10	24,12%
Bens destinats a l'ús general	900.000,00	1.465.614,16	2.365.614,16	1.873.811,85	-491.802,31	79,21%
Altres immobilitzat material	193.929,00	16.168,56	210.097,56	47.616,72	-162.480,84	22,66%
Estudis i projectes d'inversió	250.000,00	59.946,07	309.946,07	127.792,22	-182.153,85	41,23%
Millora d'edificis i aparcaments	-	114.195,35	114.195,35	51.601,62	-62.593,73	45,19%
Vehicles	285.000,00	-	285.000,00	232.959,88	-52.040,12	81,74%
Millora equips informàtics	45.000,00	5.047,00	50.047,00	33.771,02	-16.275,98	67,48%
Millora béns ús públic	250.000,00	-230.000,00	20.000,00	7.300,80	-12.699,20	36,50%
Programes informàtica	60.000,00	-	60.000,00	24.726,83	-35.273,17	41,21%
Total	2.315.523,00	1.430.971,14	3.746.494,14	2.634.740,68	-1.111.753,46	70,33%

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

2.3. Balanç i compte de resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. compte	ACTIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) Immobilitzat	57.953.772,25	54.703.053,36
	I. Inversions destinades a l'ús general	30.795.719,56	30.937.704,61
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.795.719,56	30.937.704,61
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	1.407.625,85	1.355.055,56
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.180.602,91	1.139.153,81
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	227.022,94	215.901,75
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	14.980.850,29	20.903.594,61
220,221	1. Terrenys i construccions	45.115.356,29	51.101.900,98
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	101.900,01	148.024,23
224,226	3. Utillatge i mobiliari	398.641,42	363.136,95
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.149.995,98	3.216.820,31
(282)	5. Amortitzacions	-33.785.043,41	-33.926.287,86
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	10.769.576,55	1.506.698,58
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.047.306,22	1.497.803,60
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	8.894,98	8.894,98
(297)	4. Provisions	-1.286.624,65	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	1.100.986,52	1.260.330,30
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	877.827,76	1.350.657,04
43	1. Deutors pressupostaris	1.168.901,73	1.118.217,21
44	2. Deutors no pressupostaris	6.162,36	318.260,31
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-297.236,33	-85.820,48
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)	IV. Tresoreria	222.233,36	-90.326,74
57	V. Ajustaments per periodificació	925,40	-
480,580			
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	59.054.758,77	55.963.383,66

Núm. compte	PASSIU	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) Fons propis	39.226.889,76	42.155.279,67
	I. Patrimoni	37.935.739,23	44.892.452,19
100	1. Patrimoni	37.207.677,67	39.213.732,72
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	1.291.150,53	-2.737.172,52
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.922.000,00	133.975,67
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	11.337.272,20	11.740.947,44
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	11.337.272,20	11.740.947,44
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	11.287.122,22	11.693.807,00
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	50.149,98	47.140,44
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.568.596,81	1.933.180,88
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.398.790,89	-
520	1. Préstecs i altres deutes	1.398.790,89	-
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	2.169.805,92	1.933.180,88
40	1. Creditors pressupostaris	1.753.789,14	1.580.306,53
41	2. Creditors no pressupostaris	266.959,58	240.513,85
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	134.435,79	99.084,46
521,523,527,528	5. Altres creditors	14.621,41	13.276,04
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	59.054.758,77	55.963.383,66

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	Exercici 2008	Exercici 2007
	A) Despeses	-	-
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	16.267.110,20	17.669.053,40
	a) Despeses de personal	4.863.978,35	4.759.507,47
640,641	a1) Sous,salaris i similars	4.305.729,50	4.135.614,74
642,644	a2) Càrregues socials	558.248,85	623.892,73
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	4.008.952,62	3.981.576,14
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
693,(793)	d) Variació de provisions de tràfic	523.513,80	3.081.409,90
	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	523.513,80	3.081.409,90
	e) Altres despeses de gestió	4.654.767,20	5.096.524,76
62	e1) Serveis exteriors	4.648.051,46	5.094.464,76
63	e2) Tributs	6.715,74	2.060,00
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	780.561,93	750.035,13
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	780.561,93	750.035,13
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.435.336,30	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	351.075,18	460.526,97
650	a) Transferències corrents	351.075,18	460.526,97
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.280.905,59	107.128,50
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	418.406,70	101.555,52
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	8.664,45	5.266,44
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.853.834,44	306,54
	Total Deure	18.899.587,83	18.236.708,87
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	-

Comptes	Haver	Exercici 2008	Exercici 2007
	B) Ingressos	-	-
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.597.145,15	2.832.747,04
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.597.145,15	2.832.747,04
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.535.806,25	4.334.277,47
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	3.535.806,25	4.334.277,47
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.188.782,81	2.218.912,06
	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	529.713,78	346.400,51
730	a4) Impostos especials	-	-
732	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
733	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
734	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
735	a8) Altres impostos	93.611,70	-
739	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	-	-
740	d'activitats	683.783,58	1.744.666,66
743	a10) Taxes fiscals	39.914,38	24.298,24
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	365.006,08	230.032,62
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	331.895,00	213.820,26
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	331.895,00	213.820,26
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	33.111,08	16.212,36
763,765,769	f1) Altres interessos	23.885,08	7.028,36
766	f2) Beneficis per inversions financeres	9.226,00	9.184,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	7.042.620,21	8.102.479,22
750	a) Transferències corrents	1.817.799,19	2.070.442,07
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.224.821,02	6.032.037,15
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	6.420.160,67	-
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	133.975,67	-
772	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
774	d) Ingressos extraordinaris	11.315.185,00	-
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-5.029.000,00	-
779			
	Total Haver	19.960.738,36	15.499.536,35
	Desestalvi	-	2.737.172,52

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2008	Exercici 2007	Fons obtinguts	Exercici 2008	Exercici 2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	12.054.802,05	14.255.132,73	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	22.533.333,35	15.499.536,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de Fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	4.648.051,46	5.094.464,76	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.188.782,81	2.218.912,06
d) Tributs	6.715,74	2.060,00	d) Impostos indirectes	623.325,48	346.400,51
e) Despeses de personal	4.863.978,35	4.759.507,47	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.320.843,11	4.601.711,94
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	7.042.620,21	8.102.479,22
g) Transferències i subvencions	351.075,18	460.526,97	g) Ingressos financers	33.111,08	16.212,36
h) Despeses financeres	780.561,93	750.035,13	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	9.209.899,09	213.820,26
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.193.003,54	107.128,50	i) Provisions aplicades d'actius circulants	114.751,57	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	211.415,85	3.081.409,90			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	15.069.426,90	4.253.590,76	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.873.811,85	1.599.464,24	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	66.175,93	155.600,05	5. Increments directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.411.552,90	1.035.722,87	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	11.717.886,22	1.462.803,60	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	4.950.657,91	-	6. Deutes a llarg termini	50.149,98	11.740.947,44
a) En adscripció	4.950.657,91	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	-	11.693.807,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	406.684,78	5.500.000,00	c) Altres conceptes	50.149,98	47.140,44
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	8.614.458,40	580.688,81
b) Per préstecs rebuts	406.684,78	5.500.000,00	a) Destinats a l'ús general	2.015.796,90	90.792,50
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	13.605,64	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	4.593.135,86	489.896,31
			d) Immobilitzacions financeres	1.991.920,00	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	32.481.571,64	24.008.723,49	TOTAL ORÍGENS	31.197.941,73	27.821.172,60
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	-	3.812.449,11	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	1.283.629,91	-

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2008		Exercici 2007	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	255.564,90	160.731,33	-	2.470.308,16
a) Pressupostaris	-	160.731,33	-	2.470.308,16
b) No pressupostaris	255.564,90	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	291.812,72	85.553,15	1.181.014,26
a) Pressupostaris	-	173.482,61	-	1.181.014,26
b) No pressupostaris	-	118.330,11	85.553,15	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	1.398.790,89	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.398.790,89	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	1.345,37	-	1.733,30
7. Tresoreria	312.560,10	-	7.379.951,68	-
8. Ajustaments per periodificació	925,40	-	-	-
TOTAL	569.050,40	1.852.680,31	7.465.504,83	3.653.055,72
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	-	1.283.629,91	3.812.449,11	-

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència i comentari següent:

Diferències entre els comptes retuts en l'exercici de 2007 i les xifres que es presenten comparades amb les de l'exercici actual

El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007 comparatiu que es presenta en els comptes de l'exercici 2008 retut al Tribunal de Comptes presenta determinades diferències en imports respecte el balanç i compte de resultats retut en l'exercici anterior. Les diferències observades són:

Núm. Compte	ACTIU	Exercici 2007 Informe del Tribunal de Comptes	Exercici 2007 Liquidació de comptes de l'entitat	Balanç comprovació 2007	Dif.
(490)	II. Deutors 6. Provisions	1.101.012,35 -335.465,17	1.350.657,04 -85.820,48	1.350.657,04 -85.820,48	249.644,69 249.644,69
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	55.378.273,80	55.963.383,66	55.963.383,66	585.109,86

Núm. Compte	PASSIU	Exercici 2007 Informe del Tribunal de Comptes	Exercici 2007 Liquidació de comptes de l'entitat	Balanç comprovació 2007	Dif.
	A) Fons propis	41.576.829,87	42.155.279,67	42.155.279,67	578.449,80
	I. Patrimoni	43.293.330,74	44.892.452,19	44.892.452,19	1.599.121,45
100	1. Patrimoni	37.614.611,27	39.213.732,72	39.213.732,72	1.599.121,45
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.850.476,54	-2.737.172,52	-2.737.172,52	-886.695,98
	E) Creditors a curt termini	1.926.520,82	1.933.180,88	1.933.180,88	6.660,06
	III. Creditors	1.926.520,82	1.933.180,88	1.933.180,88	6.660,06
475,476	4. Administracions públiques	92.424,40	99.084,46	99.084,46	6.660,06
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	55.378.273,80	55.963.383,66	55.963.383,66	585.109,86

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

Comptes	Deure	Exercici 2007 Informe del Tribunal de Comptes	Exercici 2007 Liquidació de comptes de l'entitat	Balanç comprovació 2007	Dif.
	A) Despeses	-	-	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	13.683.145,09	17.669.053,40	17.669.053,40	3.985.908,31
	a) Despeses de personal	4.725.719,24	4.759.507,47	4.759.507,47	33.788,23
640,641	a1) Sous, salaris i similars	4.119.419,37	4.135.614,74	4.135.614,74	16.195,37
642,644	a2) Càrregues socials	606.299,87	623.892,73	623.892,73	17.592,86
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat				
	i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.110.865,96	3.981.576,14	3.981.576,14	870.710,18
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.110.865,96	3.981.576,14	3.981.576,14	870.710,18
	d) Variació de provisions de tràfic	-	3.081.409,90	3.081.409,90	3.081.409,90
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	85.820,48	3.081.409,90	3.081.409,90	2.995.589,42
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	10.219,00	-	-	-10.219,00
	Total Deure	17.361.666,52	18.236.708,87	18.236.708,87	870.042,35
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	-1.850.476,54	-	-	1.850.476,54

Comptes	Haver	Exercici 2007 Informe del Tribunal de Comptes	Exercici 2007 Liquidació de comptes de l'entitat	Balanç comprovació 2007	Dif.
	B) Ingressos				
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.768.964,90	1.744.666,66	1.744.666,66	-24.298,24
743	a10) Taxes fiscals	-	24.298,24	24.298,24	24.298,24
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	213.820,26	213.820,26	213.820,26
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	11.656,63	-	-	-11.656,63
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	11.656,63	-	-	-11.656,63
	Total Haver	15.511.189,98	15.499.536,35	15.499.536,35	-11.656,63
	Desestalvi	-	2.737.172,52	2.737.172,52	2.737.172,52

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

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

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP

La memòria retuda pel Comú no inclou la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren els principals responsables i de la gestió econòmicofinancera de l'entitat.

Elaboració dels comptes anuals

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides dels models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Càlcul del quadre de finançament

Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens i una disminució del circulant de 1.283.630 euros respectivament, quan aquesta disminució del circulant i excés d'aplicacions sobre orígens és de 1.794.760 euros.

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents.

Principi de meritament

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que en deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 456.094 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2008 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
Copitran Fra.1977 – Esllavissada crta. Fontaneda – crta de la Peguera	84.615,50	2008	30/09/08
Copitran Fra.1978 – Transport de terres esllavissada	19.480,50	2008	30/09/08
Mútua Elèctrica Fra.001/2009 – Enllumenat públic l'any 2008	30.926,09	2008	5/01/09
Pro-gec Cert.4A – Eixample i rectificació de la crta. secundaria (CS 130)	80.461,00	2008	30/11/08
Pro-gec Cert.3C – Eixample i rectificació de la crta. Secundaria (CS 130)	9.685,10	2008	31/10/08
Pro-gec Cert. 3A – Remodelació del carrer de la callissa de avd.verge	56.411,34	2008	30/11/08
Pro-gec Cert.3B - Remodelació del carrer de la callissa de avd.verge	24.764,32	2008	30/11/08
Pro-gec Cert. 4A - Remodelació del carrer de la callissa de avd.verge	29.501,28	2008	31/12/08
Pro-gec Cert. 4B - Remodelació del carrer de la callissa de avd.verge	48.393,81	2008	31/12/08
Petrolis Principat fra.6100731 – Gas-oil calefacció	2.399,75	2008	31/12/08
Petrolis Principat fra.6100732 – Gas-oil calefacció	4.067,00	2008	31/12/08
Petrolis Principat fra.6100733 – Gas-oil calefacció	1.132,00	2008	31/12/08
Construccions la Posa fra.488 – Abocament de terres	5.928,00	2008	30/04/07
Construccions la Posa Cert.1 – Fanals crta. de NAGOL	1.786,72	2008	25/09/07
Construccions Duró fra.8120005 – Construcció creu de terme al camí	1.639,70	2008	31/12/08
Construccions Duró fra.8120006 – Subministrament i col·locació de Forat	707	2008	31/12/08
Cristalleries Laureadianes fra.8976R – Subministra i col·locació vinil àcid	530,36	2008	21/11/08
Prensa Andorrana S.A. Fra.8105759 – Publicitat Pastorets	2.979,08	2008	31/12/08
Prensa Andorrana S.A. Fra.8105278 – Varis Publicitat	2.146,51	2008	30/11/08
Impremta Principat S.A. Fra.12429 – cartells 4ª fira de les ofertes	310,09	2008	29/10/08
Impremta Principat S.A. Fra.12650 – tríptics Nadal i Reis	715,68	2008	1/12/08
Impremta Principat S.A. Fra.12651 – targetes impreses	394,57	2008	1/12/08
Impremta Principat S.A. Fra.12652 – butlletins impresos	6.057,44	2008	12/12/08
Monacor España fra.779394 – 6 caps mòbils professionals	6.355,20	2008	26/09/08
Nexe fra.20080066R – Confecció nova pàgina web comú	3.260,40	2008	29/08/08
Nexe fra.20080090 – Confecció nova pàgina web comú	3.260,40	2008	29/08/08
Oracle Ibérica fra.1692577 – Renovació llicències	1.542,90	2008	12/01/08
Pro-gec Cert.2D – Remodelació del carrer de la callissa	6.768,60	2008	31/10/08
Pro-gec Cert.4D – Remodelació del carrer de la callissa	16.718,07	2008	31/12/08
Pro-gec Cert.5D – Remodelació del carrer de la callissa	1.494,32	2008	31/12/08
9000 Solucions fra.223/08	268,32	2008	20/10/08
Tot net fra.1	1.393,16	2008	1/12/08
Total	456.094,21		

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

2.3.1 Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.937.704,61	1.873.811,85	-233.407,04	-1.782.389,86	30.795.719,56
Total	30.937.704,61	1.873.811,85	-233.407,04	-1.782.389,86	30.795.719,56

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Despeses de recerca i desenvolupament	1.139.153,81	41.449,10	-	-	1.180.602,91
Aplicacions informàtiques	215.901,75	24.726,83	-13.605,64	-	227.022,94
Total	1.355.055,56	66.175,93	-13.605,64	-	1.407.625,85

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Terrenys i béns naturals	9.507.317,70	-	-	-25.064,72	9.482.252,98
Construccions	41.594.583,28	257.143,37	-594.471,23	-5.624.152,11	35.633.103,31
Maquinària	148.024,23	-	-	-46.124,22	101.900,01
Mobiliari	363.136,95	36.918,79	-990,09	-424,23	398.641,42
Equips per a processaments d'informació	298.629,56	33.771,02	-7.504,49	-3.296,75	321.599,34
Elements de transport	1.082.571,41	232.959,88	-102.849,62	-162.876,24	1.049.805,43
Altres immobilitzat material	1.835.619,34	133.959,84	-31.812,25	-159.175,72	1.778.591,21
Amortització acumulada	-33.926.287,86	-4.008.952,62	8.117.455,74	-3.967.258,67	-33.785.043,41
Total	20.903.594,61	-3.314.199,72	7.379.828,06	-9.988.372,66	14.980.850,29

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

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

Gestió comptable de patrimoni

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 97 de la LFC.

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

Registre d'immobilitzat

Continua existint una diferència entre el registre extracomptable d'immobilitzat i les dades comptables per un import de 137.141 euros. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no té inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,5% i un 10% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *“càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici”*, no es possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

Amortització acumulada de l'immobilitzat

El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat amb independència de la seva naturalesa, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial.

Documentació de les baixes

Durant l'exercici hem detectat que s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 984.640 euros de cost i 566.234 euros d'amortització acumulada que no han estat justificades documentalment. Si bé se'ns ha facilitat una relació signada de les baixes enregistrades pel Comú durant l'exercici 2008, es recomana que es generi un suport documental que sustenti i justifiqui el motiu d'aquestes operacions i l'autorització de les mateixes.

2.3.2 Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Inversions financeres permanents	1.497.803,60	1.991.920,00	-1.000.000,00	9.557.582,62	12.047.306,22
Dipòsits constituïts	8.894,98	-	-	-	8.894,98
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-	-1.286.624,65	-	-	-1.286.624,65
Total	1.506.698,58	705.295,35	-1.000.000,00	9.557.582,62	10.769.576,55

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

Pressupostàriament, els moviments recollits són els següents:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Variació actius financers	1.697.182,59	-	1.697.182,59	-	-1.697.182,59	-
Adquisició accions	-	1.991.920,00	1.991.920,00	1.991.920,00	-	100,00%
Total	1.697.182,59	1.991.920,00	3.689.102,59	1.991.920,00	-1.697.182,59	53,99%

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest el següents incidències:

Ampliació de capital CAMPRABASSA, S.A.

En l'exercici anterior, el Comú va dur a terme una aportació per l'ampliació de capital de la societat. La referida ampliació va ser acordada per la Junta General de 9 d'octubre de 2006, havent-se efectuat l'aportació en el mes de juliol de 2007. L'escriptura d'ampliació de capital es va formalitzar el 25 de juliol de 2008. Aquesta aportació fou comptabilitzada en l'any 2007 en els comptes de l'immobilitzat financer del Comú i en el capital social de la societat participada. Per contra, l'aportació no fou enregistrada amb càrrec al capítol VIII Actius financers de l'estat de despeses del pressupost. En l'exercici de 2008 el Comú ha enregistrat pressupostàriament aquella aportació.

L'ampliació del capital social de la Societat explotadora del camp de Neu de la Rabassa, S.A.U (Camprabassa, SAU) en 11.315.115 euros s'ha dut a terme mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte nomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació s'ha obtingut per taxació efectuada per expert independent. L'esmentada taxació ha tingut per finalitat determinar el nomenat valor raonable de mercat, el qual s'ha obtingut després d'estimar el cost de reposició a nou dels béns i dels drets minorats per la depreciació resultant pel deteriorament físic i obsolescència dels mateixos. Com indica el mateix treball de taxació, el criteri de

valoració emprat es aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

El Comú ha enregistrat l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer l'import de 9.557.583 euros, a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors la quantitat de 693.446 euros i a dotació per provisió de valors negociables la quantitat de 1.064.156 euros, amb abonament, aquest conjunt d'operacions, al compte d'ingressos extraordinaris per 11.315.185 euros. El Comú ha minorat, doncs, de l'import de l'aportació les quantitats corresponents a les pèrdues de la societat de l'exercici anterior i la quantia estimada de la provisió de l'exercici 2008, contravenint el principi comptable de no compensació previst en el PGCP.

Paral·lelament, l'entitat ha donat de baixa de l'actiu els béns que s'integren en el projecte esmentat, el valor net comptable dels quals és de 4.950.658 euros, amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió. En no ser comptabilizada aquesta operació amb càrrec a un compte de despeses no s'ha donat l'adequada correlació amb els ingressos detallats anteriorment requerida pels principis comptables del PGCP.

Independentment de les incidències comptables descrites anteriorment, la comptabilització de l'operació pel Comú ha comportat, de fet, una revalorització dels seus actius en 6.364.527 euros, sense que s'hagi donat cap dels supòsits que preveuen els criteris de valoració del PGCP. Així, independentment del valor nominal de les accions, el Comú hauria d'haver enregistrat l'aportació pel seu cost d'adquisició que, en aquest cas, es correspondria amb el valor net comptable dels béns i drets aportats.

En relació a la valoració per la qual s'ha dut a terme l'operació descrita, cal indicar que, com s'ha indicat anteriorment, el criteri emprat pel taxador independent pressuposa que els guanys derivats del projecte seran suficients per a generar el reemborsament de la inversió i produir-ne una justa rendibilitat d'aquesta. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació de l'esmentat projecte nomenat Naturlàndia, elaborat per mandat del Comú.

Valoració de les inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2008 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Fons propis (*)
Sasectur	100,00%	732.500,00	-421.231,24
Camprabassa	100,00%	10.662.582,62	10.971.854,52
Semtee	0,05%	12.020,24	18.079,66
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	576.129,80
Catsa	0,09%	1.262,13	2.302,43
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	329.420,00	-235.705,42
Total		12.047.306,22	10.911.429,75

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

(*) Fons propis de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú.

El Comú ha dotat provisió per depreciació de les seves inversions financeres per 1.030.196 euros per la societat SASECTUR i de 256.428 euros per l'Escola Bressol Laurèdia. Atenent als imports que es desprenen dels estats financers retuts d'aquestes societats participades existeix un excés de provisió per depreciació de valors respecte la societat SASECTUR de 297.697 euros i existeix un defecte de provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini respecte la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA per un import de 72.991 euros, corresponent a la part de la seva participació. En el supòsit que el Comú volgués comptabilitzar una provisió per atendre les aportacions futures necessàries per a restituir els fons propis de la societat SASECTUR, aquesta s'hauria de fer amb abonament a un compte de provisions per a riscos i despeses.

Societats dependents en causa de dissolució

D'acord amb el detallat anteriorment, el Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, S.A. i Escola Bressol Lauredia, S.A. Aquestes societats presentaven, a la data del seu darrer tancament, uns fons propis negatius. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., aquestes societats es trobarien en causa de dissolució.

Tanmateix, cal esmentar que en data 30 de juliol de 2009 el Consell de Comú ha aprovat una ampliació de capital de SASECTUR, S.A.U. per 421.231 euros i ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, S.A.U. per 235.705 euros.

2.3.3 Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	196.263,39	891.726,12	-695.462,73
Deutors per drets reconeguts. Tancats	972.638,34	226.491,09	746.147,25
Deutors no pressupostaris	6.162,36	318.260,31	-312.097,95
Provisió per insolvències	-297.236,33	-85.820,48	-211.415,85
Total	877.827,76	1.350.657,04	-472.829,28

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

Conveni centre esportiu

El Comú manté sota l'epígraf de deutors l'import de 54.236 euros que d'acord amb la informació facilitada, correspon al deute pendent del Govern derivat de l'aplicació del conveni pel centre esportiu. No obstant l'anterior, aquest import no ha estat confirmat en la resposta rebuda a la nostra circularització per part de Govern.

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008
Caixa	27.576,15
Banca Mora	113.372,05
Banca Privada	25.744,14
Banc Sabadell	55.541,02
Total	222.233,36

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Gestió comptable de la tresoreria

Els estats retuts pel Comú no inclouen el compte de la gestió comptable de tresoreria amb els detalls i els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable

(targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

2.3.5 Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Patrimoni	35.246.474,05	-	4.698.376,14	-	-2.737.172,52	37.207.677,67
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-		-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	-2.737.172,52	1.291.150,53		-	2.737.172,52	1.291.150,53
Patrimoni lliurat en cessió	-	-	4.950.657,91	-	-	-4.950.657,91
Total	38.188.021,00	1.291.150,53	-252.281,77	-	-	39.226.889,76

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

2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
Subv. de capital del sector públic	3.576,05	-	-3.576,05	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	130.399,62	5.029.000,00	-237.399,62	-	4.922.000,00
Total	133.975,67	5.029.000,00	-240.975,67	-	4.922.000,00

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

2.3.7 Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres i de passius financers presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	659.250,57	82.000,00	741.250,57	728.388,11	-12.862,46	98,26%
Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	14.543,22	-456,78	96,95%
Total	674.250,57	82.000,00	756.250,57	742.931,33	-13.319,24	98,24%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs	1.482.572,34	-991.920,00	490.652,34	406.684,78	-83.967,56	82,89%
Total	1.482.572,34	-991.920,00	490.652,34	406.684,78	-83.967,56	82,89%

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament per un total de 40.987 euros. Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament per un import que ascendeix a 55.415 euros. Aquests imports obeeixen únicament a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2008 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Reclassificació de llarg a curt termini dels deutes amb entitats financeres

Al tancament de l'exercici no s'han efectuat les reclassificacions a curt termini, requerides pel PGCP, relatives a aquells deutes amb entitats bancàries de venciment igual o inferior a un any. De la informació analitzada es desprèn que la quantia que s'hauria d'haver reclassificat hauria de ser d'un total de 414.626 euros.

Endeutament comunal

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

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT		
Total deute amb entitats de crèdit	12.345.116	11.784.134
Deute per avals	-	-
Deute Societats Públiques	7.702.917	3.951.619
Total Endeutament	20.048.033	15.735.753
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Ingressos totals liquidats	15.499.536	15.499.536
(Total endeutament)	-20.048.033	-15.735.753
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	15.499.536	15.499.536
Càrrega financera	1.090.346	738.869
Endeutament a c/t	4.061.700	90.327
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	30.999.072	30.999.072
Total Endeutament	20.048.033	15.735.753
% Endeutament	65%	51%
Diferència	10.951.039	15.263.319
QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	3.099.907	3.099.907
Total càrrega financera	1.090.346	738.869
% Càrrega financera	35%	24%
Diferència	2.009.561	2.361.038
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	6.199.814	6.199.814
Total endeutament a c/t	4.061.700	90.327
% Endeutament a c/t	66%	1%
Diferència	2.138.114	6.109.487

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 427.653 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.724.969 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2007	15.499.536
Ajustos als ingressos liquidats	
Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en l'exercici 2006	219.212
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	-537.616
Total ingressos 2007 ajustats	15.181.132

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2007	15.181.132	15.181.132	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	15.181.132	15.181.132	
Endeutament bancari del Comú	12.685.913	16.787.122	
Endeutament entitats participades	7.789.773	8.985.880	
Endeutament total	20.475.686	25.773.002	
% sobre base de càlcul	134,86%	169,77%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.135.073	1.135.073	
Càrrega financera entitats participades:	730.955	730.955	
Càrrega financera total	1.866.028	1.866.028	
% sobre base de càlcul	12,29%	12,29%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	1.398.791	5.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	4.103.893	5.300.000	
Endeutament a curt termini	5.502.684	10.800.000	
% sobre base de càlcul	36,25%	71,14%	Màxim 40%

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

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	11.287.122	11.287.122
- Comptabilitzat a llarg termini	11.287.122	11.287.122
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament del Comú a curt termini	1.398.791	5.500.000
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a llarg termini 100%	3.685.880	3.685.880
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a curt termini 100%	3.403.407	3.500.000
Endeutament de SASECTUR comptabilitzat a curt termini 100%	517.824	1.300.000
Endeutament de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. comptabilitzat a curt termini (100%)	182.662	500.000
Total endeutament	20.475.686	25.773.002
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	728.388	728.388
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	406.685	406.685
Despesa financera SASECTUR (100%)	73.086	73.086
Despeses financeres CAMPRABASSA(100%)	320.593	320.593
Despeses préstec CAMPRABASSA (100%)	314.120	314.120
Despeses financeres Escola Bressol Laurèdia, S.A. (100%)	23.156	23.156
Total càrrega financera	1.866.028	1.866.028
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	1.398.791	5.500.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SASECTUR (100%)	517.824	1.300.000
Operacions d'endeutament a curt termini de CAMPRABASSA (100%)	3.403.407	3.500.000
Operacions endeutament a curt termini de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. (100%)	182.662	500.000
Total endeutament a curt termini	5.502.684	10.800.000

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

Dels quadres anteriors es posa de manifest que l'endeutament a curt termini del Comú supera en 4.727.547 euros el màxim permès si considerem els imports formalitzats.

Atès que la LFC determina que “constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació...”, la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la formula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

2.3.8 Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Creditors pressupostaris	1.753.789,14	1.580.306,53	173.482,61
Creditors no pressupostaris	266.959,58	240.513,85	26.445,73
Administracions públiques	134.435,79	99.084,46	35.351,33
Altres creditors	14.621,41	13.276,04	1.345,37
Total	2.169.805,92	1.933.180,88	236.625,04

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

De la revisió realitzada d'aquesta l'àrea en destaca la següent observació:

Cotitzacions CASS

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.7 del present informe, l'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques.

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. En aquest sentit, l'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 89.032 euros.

2.4 Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/08	Saldo a 31/12/07
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.168.902	1.118.217
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	-	-
d'operacions comercials (*)	-	-
de recursos d'altres ens públics	-	-
d'altres operacions no pressupostàries	6.162	318.260
Menys = saldos de dubtós cobrament	-297.236	-85.820
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
	877.828	1.350.657
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	1.753.789	1.580.307
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	-	-
de pressupost d'ingressos. Devolucions	-	-
d'operacions comercials (*)	-	-
de recursos d'altres organismes públics	-	-
d'altres operacions no pressupostàries	416.017	352.874
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
	2.169.806	1.933.181
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici	-1.176.558	-90.327
	-1.176.558	-90.327
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	-	-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	-2.468.536	-672.851
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)	-1.291.978	-582.524

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

(Imports en euros)

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

Error de presentació de l'estat del romanent de tresoreria

El quadre anterior presenta una errada de presentació, a l'haver inclòs en l'apartat de romanent de tresoreria total una quantia diferent a la que hauria de figurar atenent a les xifres que presenta el Comú, que seria de -2.468.536 euros.

Per la seva part, s'han inclòs com saldos de la tresoreria, amb signe negatiu, els imports disposats de les pòlisses de tresoreria, quan aquests haurien de figurar en l'apartat de creditors.

Igualment, no s'han diferenciat els deutors i creditors del darrer exercici d'aquells que provenen de pressupostos tancats.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú en l'estat del romanent de tresoreria formulat, no inclou cap import en concepte de romanent afectat de quan segons les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar, els ingressos rebuts derivats del POUP pendents d'aplicar així com altres ingressos provinents del Govern pendents d'aplicar, el romanent de tresoreria hauria de ser de 9.486.899 euros, segons es detalla en el següent quadre:

Concepte	Import
Transferència rebuda 2008	6.915.287
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Conveni remodelació entorns plaça major	366.000
Conveni desenvolupament pla especial per usos escolars i sistema de comunicacions	395.250
Transferències no aplicades 2007	5.387.816
Transferències no aplicades 2006	1.177.177
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
TOTAL DISPONIBLE (a)	15.826.332
APLICACIONS 2008 (b)	(*) 6.339.433
DESVIACIONS DE FINANÇAMENT (a)-(b)	9.486.899

(*) Import ajustat segons revisió de l'aplicació de transferències
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Diferència saldos deutors i dubtós cobrament	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	9.486.899	-9.486.899
Despeses meritades	-	456.094	-	-456.094	-	-456.094
				-		-
Total	-	456.094	-	1.263.613	9.486.899	-9.942.993

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2008, seria negatiu de 12.411.529 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims cinc exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

El Comú ha iniciat durant l'exercici 2008 la confecció d'un registre de contractes. Amb tot, al tancament de l'exercici aquest no era complert en no disposar de la totalitat de la informació prevista en l'article 65 de la LCP.

Termini dels contractes

Segons l'article 26.2 de la LCP, el contractista està obligat a complir els terminis fixats per a l'execució successiva del contracte. De la revisió dels expedients que componen la mostra, no s'ha respectat el termini d'execució ni consta una justificació del retard en els següents casos:

- Eixampla i rectificació de la carretera secundaria de la Rabassa (C.S. 130) zona enllaç camí d'Auvinyà pel que s'ha compromès 226.352 euros.
- Projecte de restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de la Rabassa pel que s'ha compromès 242.968 euros.
- Separació aigües residuals i pluvials reg de la Valireta Fase 1 pel que s'ha compromès 77.641 euros.
- Separació d'aigües residuals i pluvials reg de la Valireta Fase-2 pel que s'ha compromès 91.922 euros.

Adjudicacions directes

El Comú ha efectuat la contractació directa, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, i sense que s'hagin publicat al BOPA, per l'adjudicació dels següents expedients de contractació:

- Contracte anyal de la recollida de paper i cartró del que s'ha compromès 42.977 euros.
- Lloguer carpa 2008 del que s'ha compromès 54.000 euros.
- Contractació del manteniment i muntatge d'enllumenat de Nadal per 30.727 euros.
- Contractació de l'organització de la fira *outlet* per 19.184 euros.
- Contractació dels serveis fotogràfics del Comú per 12.480 euros.
- Contractació de les despeses per la festa de la cervesa per 52.652 euros.
- Contractació de les despeses de la vila medieval per 104.448 euros.

Manca de concordança amb el plec de bases

En l'expedient de contractació per l'adquisició d'una màquina de netejar carrers, del que s'ha compromès un import de 140.000 euros, l'adjudicació ha estat acordada tenint en compte unes característiques que no s'esmentaven en el plec de bases i sense que s'hagi realitzat un procediment d'homogeneïtzació amb la resta d'ofertes presentades.

Mancances formals

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

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

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat els casos següents on no consta que aquest contracte s'hagi formalitzat:
 - Concurs anyal de la neteja de les dependències del comú del que s'ha compromès un import de 54.287 euros.
 - Contracte manteniment carpa del mes de juny al mes de desembre del que s'ha compromès 61.880 euros.
 - Organització de la vila medieval 2008 del que s'ha compromès un import de 104.448 euros.
 - Assessorament Prat Gran del que s'ha compromès un import de 72.000 euros.
 - Conservacions i reparacions de la xarxa d'aigua del que s'ha compromès un import de 65.000 euros.
 - Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès un import de 47.800 euros.
 - Transport públic quarts del que s'ha compromès 55.000 euros.
 - Lloguer carpa 2008 del que s'ha compromès 54.000 euros.
 - Realització projecte cobriment del riu Valira del que s'ha compromès 114.000 euros.

- Així mateix, s'han detectat, d'acord amb la mostra efectuada, edictes d'adjudicacions definitives que no inclouen el termini d'execució del contracte quan l'article 20.4. del LCP estableix que les adjudicacions definitives són publicades al BOPA, amb aquesta indicació. El edictes detectats son els següents:
 - Construcció d'una caseta d'informació i turisme a la plaça Laurèdia del que s'ha compromès un import de 163.437 euros.
 - Eixampla i rectificació de la carretera secundària de la Rabassa tram Pont de Faucellers-Cami d'Auvinyà Fase 2 del que s'ha compromès 255.357 euros.
 - Separació d'aigües residuals i pluvials reg de la Valireta -Fase 2 del que s'ha compromès un import de 91.922 euros.
- S'han detectat, d'acord amb la mostra efectuada, adjudicacions que no han estat publicades al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra contràriament al que preveu l'article 20.4. de la LCP. Els expedients detectats són els següents:
 - Contracte manteniment carpa del mes de juny al mes de desembre 2008 del que s'ha compromès un import de 61.880 euros.
 - Organització de la vila medieval 2008 del que s'ha compromès 104.448 euros.
- En els següents expedients de contractació, no ha estat demanada, no ha estat constituïda o ha estat constituïda per un import inferior la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la LCP:
 - Concurs anyal de la neteja de les dependències del comú del que s'ha compromès un import de 54.287 euros.
 - Transport públic quarts del que s'ha compromès 55.000 euros.

Altres aspectes detectats:

- Hem detectat dos imports compromesos de 33.301 i 51.980 euros, corresponents a la primera fase per la reestructuració del mobiliari urbà de recollida selectiva de diferents indrets de la parròquia, no estan suportats, a excepció de la factura, per cap tipus d'expedient administratiu.

2.6 Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 84 de la LFC estableix com a finalitats de la gestió de la despesa comunal, a més de les preteses en les actuacions que s'impulsen pels òrgans de govern, els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els

controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Aprovació i remissió de comptes

L'article 13.1. de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 24 de juliol de 2009.

3. OBSERVACIONS I RECOMANCIIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'observen diferències entre les previsions inicials aprovades pel Consell del Comú i les que s'han emprat per a l'execució pressupostària de l'exercici. Aquest fet comporta que, en relació amb el pressupost publicat en l'ordinació pressupostària corresponent, no s'hagi respectat el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2. de la LFC, i sense que s'hagi seguit cap dels procediments de modificació previstos per la LFC. (notes 2.1.1 i 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, per import de 170.200 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit. Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han efectuat modificacions pressupostàries per ampliació de crèdit, per import de 284.054 euros, sense que consti en el corresponent expedient l'aprovació de les mateixes per part d'un òrgan de govern del Comú. (nota 2.1.2)
- El Comú ha destinat a finançar despesa corrent el 23,28% de les transferències del Govern que deriven de la LQTC, havent excedit el límit legal el qual es situa en el 20%. (nota 2.2.4)
- Durant l'exercici revisat, el comú ha dut a terme una ampliació de capital de Camprabassa, SAU per 11.315.115 euros mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte nomenat Naturlàndia. El Comú ha enregistrat l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer l'import de 9.557.583 euros, a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors la quantitat de 693.446 euros i a dotació per provisió de valors negociables la quantitat de 1.064.156, amb abonament, aquest conjunt d'operacions, al compte d'ingressos extraordinaris per 11.315.185 euros i donant de baixa de l'actiu els béns que s'integren en el projecte esmentat, el valor net comptable dels quals és de 4.950.658 euros, amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió, quan hauria d'haver enregistrat l'aportació pel seu cost d'adquisició. (nota 2.3.2)
- El valor dels béns i drets aportats a Camprabassa, SAU en l'ampliació de capital descrita en la nota anterior, ha estat determinat mitjançant taxació d'expert independent sobre la base que els guanys derivats del projecte seran suficients per a generar el reemborsament de la inversió i produir-ne una justa rendibilitat d'aquesta. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació de l'esmentat projecte. (nota 2.3.2)

- El Comú ha dotat provisió per depreciació de les seves inversions financeres per 1.030.196 euros per la societat SASECTUR i de 256.428 euros per l'Escola Bressol Laurèdia. Atenent als imports que es desprenen dels estats financers retuts d'aquestes societats participades existeix un excés de provisió respecte la societat SASECTUR de 297.697 euros i existeix un defecte de la provisió respecte la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA per un import de 72.991 euros. En el supòsit que el Comú volgués comptabilitzar una provisió per atendre les aportacions futures necessàries per a restituir els fons propis de la societat SASECTUR, aquesta s'hauria de fer amb abonament a un compte de provisions per a riscos i despeses. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació administrativa

- S'han observat dos imports compromesos de 33.301 i 51.980 euros, corresponents a la primera fase per la reestructuració del mobiliari urbà de recollida selectiva de diferents indrets de la parròquia, que no estan suportats, a excepció de la factura, per cap tipus d'expedient administratiu. (nota 2.5)
- En l'expedient de contractació per l'adquisició d'una màquina de netejar carrers, per import de 140.000 euros, s'han pres en consideració unes característiques que no s'esmentaven en el plec de bases i sense que s'hagi realitzat un procediment d'homogeneïtzació amb la resta d'ofertes presentades.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen el estat relatiu al compte de patrimoni ni la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5, 2.3.1 i 2.3.4)
- Sota l'epígraf de deutors pressupostaris s'inclou un import de 70.000 euros corresponent a un dret reconegut de radicació d'activitats comercials i empresarials de la que no hem disposat de documentació suport, que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació. (notes 1.5 i 2.2.1)
- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú ha pressupostat en el capítol 7 de transferències de capital de despeses l'import de 50.000 euros, per les despeses derivades de les contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del

Comú, quan haurien de ser a càrrec del capítol 2 de béns corrents i serveis. (nota 2.1.1)

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 2.809.233 euros, i suplements de crèdit per import de 720.244 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 3.529.477 euros. (nota 2.1.2)
- No consta als expedients revisats que les transferències de crèdit comptabilitzades durant l'exercici s'hagin aprovat per l'òrgan de govern competent en cada cas, tal com es determina a l'article 74.2 de la LFC i a l'article 5è de l'ordinació pressupostària. (nota 2.1.2)
- S'han detectat una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 88.595 euros, aprovada per la Junta de Govern, que no ha estat tramitada com els suplements de crèdit i com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1. de la LFC. (nota 2.1.2)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2008 ha estat de 2.431.155 euros, representant el 30% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (nota 2.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. (nota 2.2)
- L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques. Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 89.032 euros. (nota 2.2.7)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens i una disminució del circulant de 1.283.630 euros respectivament, quan aquesta disminució del circulant i excés d'aplicacions sobre orígens és de 1.794.760 euros. (nota 2.3)
- Els comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú. (nota 2.3)

- El Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles despeses que, meritedes a l'exercici 2007, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2008. Així s'han detectat factures per un import de 456.094 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament. (nota 2.3)
- L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents. (nota 2.3)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 1.5 i 2.3.1)
- El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial. (nota 2.3.1)
- Al tancament de l'exercici no s'ha efectuat les reclassificacions a curt termini, requerides pel PGCP, relatives a aquells deutes amb entitats bancaris de venciment igual o inferior a un any, per import de 414.626 euros. (nota 2.3.7)
- En l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat, quan hi hauria de figurar almenys l'import de 9.486.899 euros, que corresponen a la part dels ingressos provinents de les transferències rebudes del Govern, els ingressos provinents del POUP i l'ingrés provinent del conveni de col·laboració destinat a la remodelació dels entorns de la plaça major, i encara no aplicats a inversions. (nota 2.4.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 427.653 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.724.969 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- El Comú ha iniciat durant l'exercici 2008 la confecció d'un registre de contractes. Amb tot, al tancament de l'exercici aquest no era complert en no disposar de la totalitat de la informació prevista en l'article 65 de la LCP. (nota 2.5)
- Determinats contractes han superat el termini d'execució fixats sense que consti a l'expedient la causa que ho justifica. (nota 2.5)

- S'han detectat set adjudicacions directes no justificades les quals, atenent al concepte i import s'haurien d'haver sotmès a un procediment concurrent. (nota 2.5)

Altres aspectes

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1 del present informe.
- El registre de la funció pública del Comú, previst a l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú no inclou, a la data de tancament de l'exercici revisat la totalitat del personal del Comú. (nota 2.2.7)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal i falta de documents justificatius del destí de la subvenció. Així mateix, en un cas analitzat, de la documentació examinada es desprèn que l'import atorgat és superior a l'import sol·licitat per l'entitat beneficiària de la subvenció. (nota 2.2.10)
- Tot i que el comú ha iniciat mesures per a corregir-ho, al tancament de l'exercici 2008 les societats de titularitat comunal SASECTUR, S.A. i Escola Bressol Laurèdia, S.A. presentaven uns fons propis negatius, trobant-se en causa de dissolució d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L. (nota 2.3.2)
- Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control

d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es presten als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. Exercici 2008

Al Sr. President de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU.,

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. a 31 de desembre de 2008, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades.

En data 17 de juny de 2008 varem emetre una opinió favorable en el nostre informe d'auditoria corresponent als Estats Financers acabats el 31/12/2007.

3) No hem pogut analitzar les actes realitzades en el decurs de l'exercici 2008 i en primer trimestre de 2009.

4) Respecte de la situació dels Fons Propis; a data de tancament 31/12/2008, son Negatius per un import de 235.705,42 €. Aquesta situació deu ésser reconduïda pel soci unipersonal (Hble. Comú de Sant Julià de Lòria).

5) En data 19 de novembre de 2008 la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. ha augmentat el seu capital social en 259.420 €, passant dels 35.000 € que tenia fins deixar-lo fixat en la suma de 294.420 €. Aquest augment s'ha realitzat mitjançant l'increment de valor nominal de les 1.000 accions en que es divideix el capital, que passen de tenir un valor nominal de 294,42 € cadascuna.

6) El fet de tenir resultats negatius ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA no pot aprovisionar la Reserva Legal.

7) En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en la salvetat del paràgraf 4 i en la limitació del paràgraf 3, els Estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. a 31 de desembre de 2008, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a la data esmentada de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 5 de maig del 2009

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col.nº10 COEA
Col.nº 4438 CEC

BALANÇ. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU.
EXERCICI 2008
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2008	31/12/2007
IMMOBILITZAT	3.614,12	409,00
Immobilitzat immaterial	-	409,00
Despeses d'Establiment/Constitució	-	409,00
Immobilitzat material	3.614,12	-
Instal·lacions tècniques	2.543,18	-
Utillatge	1.412,29	-
Mobiliari	217,00	217,00
Amortització Acum. Immob. Material	-558,35	-217,00
ACTIU CIRCULANT	10.668,36	35.000,00
Deutors	10.668,36	35.000,00
Clients	4.286,67	-
Clients, efectes comercials a cobrar	2.018,00	-
Clients de cobrament dubtós	4.633,54	-
Compte corrent amb administradors	4.383,69	35.000,00
Provisió per insolvència	-4.633,54	-
Tresoreria	-	-
Caixa Despatx	-	-
Bancs Comptes Corrents	-	-
TOTAL ACTIU	14.302,48	35.409,00

PASSIU	31/12/2008	31/12/2007
FONS PROPIS	-235.705,42	-224.421,66
Capital social	294.420,00	35.000,00
Reserves legals	-	-
Romanents Negatius Ex.Anteriors	-259.421,66	-
Resultat de l'exercici	-270.703,76	-259.421,66
PASSIU EXIGIBLE LLARG TERMINI	-	-
Préstecs d'entitats bancàries	-	-
TOTAL PASSIU CIRCULANT	250.007,90	259.830,66
Creditors	239.241,08	255.946,64
Compte corrent amb soci	35.000,00	3.288,29
Proveïdors i Creditors varis	21.579,49	-
Deutes amb entitats de crèdit a Curt Term.	182.661,59	252.658,35
Administracions públiques	9.076,82	3.884,02
Cass Creditora	9.076,82	3.884,02
Altres Deutes	1.690,00	-
Partides pendents aplicació	1.690,00	-
TOTAL PASSIU	14.302,48	35.409,00

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. EXERCICI 2008
(Imports en euros)

	31/12/2008	31/12/2007
Vendes serveis i mercaderies	236.333,99	-
Prestació de Serveis	236.333,99	-
Compres serveis i mercaderies	60.389,05	37.816,66
Compra de mercaderies	5.193,01	555,23
Altres aprovisionaments	55.196,04	37.261,43
MARGE BRUT	175.944,94	-37.816,66
TOTAL DESPESES CORRENTS	416.578,50	217.878,16
Material Oficina	5.839,02	1.164,48
Arrendaments	-	-
Reparacions i conservacions	2.772,31	1.056,92
Serveis de professionals independents	8.678,86	-
Assegurances	-	-
Publicitat i Relacions Públiques	1.560,00	1.697,17
Subministraments	-	-
Tributs	4.789,31	646,08
Altres serveis	21.176,94	168,48
Despeses de personal	364.838,94	210.711,34
Despeses bancàries corrents	1.539,23	1.807,12
Dotació Amortitzacions	750,35	626,57
Dotació a la provisió per insolvència	4.633,54	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-240.633,56	-255.694,82
RESULTAT FINANCER	-23.156,02	-3.726,84
Interessos deutes bancaris descoberts	-23.156,02	-3.730,65
Interessos bancaris a favor	-	3,81
RESULTAT EX. ANTERIORS I EXTRAORD.	-6.914,18	-
Ingressos Extraordinaris	23,77	-
Despeses Extraordinàries	-	-
Despeses Exercicis Anteriors	-6.937,95	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	-270.703,76	-259.421,66

6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. (CAMPRABASSA, SAU).

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de CAMPRABASSA, SAU. Exercici 2008

Al Sr. President de CAMPRABASSA, SAU.,

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la societat CAMPRABASSA, SAU. A 31 de desembre de 2008, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades.

3) En data 13 de juny de 2008 varem emetre el nostre informe d'auditoria dels comptes de la societat amb opinió favorable. La nostra opinió es refereix únicament als estats financers de l'exercici 2008, a 31/12/2008.

4) En data 25 de juliol de 2008 CAMPRABASSA, SAU. escriptura, davant del Notari Sr. Isidre BARTUMEU MARTÍNEZ, ampliació de capital en dos trams, el primer per un import de 999.985,-Euros i el segon per 11.315.200,-Euros, deixant el seu capital social en 12.420.100,-Euros, per l'adaptació a la nova Llei de societats (Llei 20/2007 del 18/10/2007) i capitalització de la Societat amb aportació de Concessió Administrativa (d'acord amb la valoració del projecte NATURLANDIA) i la modificació dels seus estatuts que amplien el seu objecte Social i la seva natura transformant-se en SAU (Societat Anònima Unipersonal), i tot de conformitat als acords presos en Consell d'Administració i en Junes Extraordinàries de 6/07/2006, 9/10/2006, 27/07/2007 i 16/07/2008.

5) En la nostra opinió, després d'aplicar els ajustos dels treballs de camp i dels procediments d'auditoria, els Estats Financers adjunts mostren adequadament la situació financera, econòmica i patrimonial de la "SOCIETAT D'EXPLOTACIÓ DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SAU. identificada per CAMPRABASSA, SAU". a 31 de desembre de 2008, de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 12 de maig del 2009

Josep M^a Tejero Arnal
Economista Auditor
Col. n^o10 COEA
Col.n^o 4438CEC

BALANÇ. CAMPRABASSA, S.A.U.
31/12/2008
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2008	31/12/2007
ACTIU FIXE	18.681.847,60	4.494.401,25
Immobilitzat immaterial	12.538.119,37	4.382.737,27
Obres en curs	1.381.188,45	4.377.045,27
Concessions Administratives	2.522.551,20	-
Aplicacions Informàtiques.	38.272,52	6.064,91
Concessions Administra. No Operatives	8.615.599,20	-
Amortització Acumulada	-19.492,00	-372,91
Immobilitzat material	6.143.728,23	111.663,98
Acondicionament de Terrenys	922.150,38	-
Construccions	270.871,07	21.044,68
Instal·lacions Tècniques	4.715.661,32	-
Mobiliari	54.916,81	16.384,81
Equips processos d'informació	31.459,53	20.154,73
Elements de Transport	92.734,00	72.634,00
Altres Immobilitzat	225.767,49	34.145,27
Amortització Acum. Immob.Material	-169.832,37	-52.699,51
ACTIU CIRCULANT	226.425,06	1.860.024,73
Deutors	108.902,12	78.324,69
Clients	45.016,61	16.831,87
Deutors Varis	71.669,46	61.229,82
Finança Pública Deutora	-	263,00
Provisió Insolvència	-7.783,95	-
Tresoreria	106.264,32	1.762.425,74
Caixa	14.063,96	24.031,44
Bancs Comptes Corrents	92.200,36	1.734.885,12
Altres Comptes no Bancaris	-	3.509,18
Ajustam. Periodificació	11.258,62	19.274,30
Partides pendents aplicació	190,57	11.027,90
Partides pendents aplicació	11.068,05	8.246,40
TOTAL ACTIU	18.908.272,66	6.354.425,98

PASSIU	31/12/2008	31/12/2007
FONS PROPIS	10.971.854,52	411.539,20
Capital social	12.420.100,00	1.104.985,00
Reserves Voluntàries	85,00	-
Resultats Exercicis Anteriors	-693.445,80	-268.574,25
Resultat de l'exercici	-754.884,68	-424.871,55
PASSIU EXIGIBLE A LLARG TERMINI	3.685.879,52	4.000.000,00
Préstecs d'entitats bancàries	3.685.879,52	4.000.000,00
CREDITORS A CURT TERMINI	4.250.538,62	1.942.886,78
Deutes amb entitats de crèdit	3.403.407,36	804.755,52
Bancs	3.403.407,36	804.755,52
Creditors	776.719,06	1.130.817,21
Proveïdors	776.719,06	1.130.817,21
Personal	6.143,90	736,84
Remuneracions pendents pagament	6.143,90	736,84
Administracions públiques	11.529,92	6.577,21
Cass creditora	11.529,92	6.577,21
Altres comptes no bancaris	52.738,38	-
Partides pendents aplicació	52.738,38	-
TOTAL PASSIU	18.908.272,66	6.354.425,98

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CAMPRABASSA, S.A.U.
EXERCICI 2008
(Imports en euros)

	31/12/2008	31/12/2007
Vendes serveis i mercaderies	1.151.412,83	193.647,11
Prestació de serveis	884.286,97	177.582,63
Venda de mercaderies	871,62	624,80
Venda d'Articles	121.782,44	-
Ingressos per serveis diversos	137.823,55	15.420,65
Ingressos per diferències de Caixa	6.648,25	19,03
Compres serveis i mercaderies	388.481,86	74.981,03
Compra de mercaderies	100.791,63	12.995,19
Altres aprovisionaments	283.278,16	58.678,29
Quotes esportives	3.487,50	165,00
Duana, transports i transitaris	924,57	3.142,55
MARGE BRUT DE VENDES	762.930,97	118.666,08
Total despeses corrents	1.041.658,61	448.971,32
Lloguers	44.388,71	17.664,29
Reparacions i conservació local, vehicles i altres	106.897,14	19.244,53
Serveis de professionals independents	25.540,50	5.294,52
Assegurances	11.904,86	7.446,01
Publicitat i relacions públiques	254.437,76	110.786,19
Subministraments	63.181,58	19.412,87
Altres serveis	39.537,81	21.411,53
Provisió insolvència clients	7.783,95	-
Ajustament Impostos Indirectes	11.243,78	2.114,46
Despeses de personal	419.430,30	210.637,57
Despeses de seguretat social	53.878,99	27.502,79
Despeses bancàries corrents	3.433,23	7.456,56
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS AMORT.	-278.727,64	-330.305,24
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-414.979,59	-361.417,33
Amortització Immob.Immaterial	19.119,09	-
Amortització Immob.Material	117.132,86	31.112,09
RESULTAT FINANCER	-291.859,93	-58.987,03
Ingressos Financers	28.733,36	-
Despeses Financeres	-320.593,29	-58.987,03
RESULTAT EX. ANTERIORS I EXTRAORDINARI	-48.045,16	-4.467,19
Ingressos exercicis anteriors	3.979,53	7,00
Despeses extraordinàries	-1.113,00	-
Despeses i pèrdues exercicis anteriors (cànon i regularització saldos anteriors a 01/01/2008)	-50.911,69	-4.474,19
RESULTAT DE L'EXERCICI	-754.884,68	-424.871,55

6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de SASECTUR, SAU. Exercici 2008

Al Sr. President de SASECTUR, SAU.,

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en els seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la societat SASECTUR, SAU., a 31 de desembre de 2008, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt de SASECTUR, SAU. exercici 2008, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades.

En data 17 de juny del 2008 varem emetre una opinió favorable en el nostre informe d'auditoria corresponent als Estats Financers acabats el 31/12/2007.

3) En data 19 de novembre de 2008 la societat SASECTUR, SAU. va escripturar per davant el Notari Sr. Isidre Bartumeu un augment dels seu Capital Social en 662.500,-Euros, passant de 35.000 € a 697.500,-Euros, passant les mil accions al valor nominal de 697,50 Euros per acció.

4) Respecte de la situació dels Fons Propis; a data de tancament 31/12/2008, son negatius per un import de -338.080,38 Euros. Aquesta situació deurà ser reconduïda pel soci unipersonal (Hble. Comú de Sant Julià de Lòria).

5) Pel fet de tenir resultats negatius SASECTUR, SAU. no pot aprovisionar la Reserva Legal del 20% del Capital Social.

6) En la nostra opinió, després d'haver realitzat els ajustos necessaris, els Estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de SASECTUR, SAU. a 31 de desembre de 2008, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a 31/12/2008 de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 12 de maig del 2009

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col.nº10 COEA
Col.nº4438 CEC

BALANÇ. SASECTUR, S.A.U. EXERCICI 2008
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2008	31/12/2007
IMMOBILITZAT	95.954,13	19.141,93
Immobilitzat immaterial	13.553,95	2.314,94
Aplicacions Informàtiques	17.056,31	2.466,31
Amortització Acumulada	-3.502,36	-151,37
Immobilitzat material	82.400,18	16.826,99
Construccions	11.388,96	-
Instal·lacions Tècniques	7.588,43	-
Mobiliari Despatx/Esportiu	33.988,66	8.726,53
Equips processos d'informació	27.837,39	13.578,39
Altres Immobilitzat	45.599,08	23.977,68
Amortització Acumulada Immob. Material	-44.002,34	-29.455,61
ACTIU CIRCULANT	69.687,48	43.081,51
Clients i Deutors	52.136,67	4.549,88
Clients	67.655,22	9.703,99
Altres Deutors	201,80	774,60
Provisió Insolvència	-15.720,35	-6.312,90
Remuneracions avançades	-	384,19
Tresoreria	17.225,90	16.036,46
Caixa Despatx	373,04	164,00
Bancs Comptes Corrents	16.852,86	15.872,46
Ajustam. Per Periodificació	324,91	22.495,17
Partides pendents aplicació	324,91	1.295,17
Despeses Anticipades	-	21.200,00
TOTAL ACTIU	165.641,61	62.223,44

PASSIU	31/12/2008	31/12/2007
FONS PROPIS	-421.231,24	-1.109.948,07
Capital social	697.500,00	35.000,00
Romanents Negatius Ex. Anteriors	-1.144.948,07	-697.504,25
Resultat de l'exercici	26.216,83	-447.443,82
PASSIU EXIGIBLE LLARG TERMINI	-	-
CREDITORS CURT TERMINI	586.872,85	1.172.171,51
Creditors	560.720,45	1.140.775,94
Proveïdors	7.896,78	67.810,21
Hble. Comú de Sant Julià	35.000,00	312.097,95
Bancs c/c	517.823,67	760.867,78
Administracions públiques	7.004,35	5.931,00
Cass Creditora	7.004,35	5.931,00
Ajustos per periodificació	19.148,05	25.464,57
Pagaments diferits	13.683,48	-
Partides pendents aplicació	5.464,57	25.464,57
TOTAL PASSIU	165.641,61	62.223,44

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICPATRIMONIAL SASECTUR, S.A.U.
EXERCICI 2008
(Imports en euros)

	31/12/2008	31/12/2007
Vendes serveis, mercaderies i subvencions	416.269,43	206.697,25
Prestació de Serveis d'Activitats	375.031,94	162.772,66
Vendes material esportiu	11.452,70	4.055,00
Subvencions Oficials	29.784,79	39.869,59
Cost de les vendes	187.762,13	220.805,40
Compra de material	7.505,86	6.220,56
Altres aprovisionaments	150.543,72	143.682,50
Desplaçaments/viatges activitats	29.712,55	70.902,34
MARGE BRUT	228.507,30	-14.108,15
TOTAL DESPESES CORRENTS	433.746,93	396.264,08
Reparacions i conservacions	6.739,90	4.581,14
Serveis de professionals independents	4.765,91	6.819,80
Assegurances	834,85	4.075,80
Publicitat i Relacions Públiques	15.365,20	11.658,98
Subministraments	7.786,46	2.606,98
Tributs/Taxes	16.347,46	388,40
Altres serveis/Material Despatx	22.467,35	18.773,29
Despeses de personal	330.619,72	334.005,89
Despeses bancàries corrents	1.514,91	4.586,17
Dotació Provisió Insolvències	9.407,45	-
Dotació Amortitzacions	17.897,72	8.767,63
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-205.239,63	-410.372,23
RESULTAT FINANCER	-73.085,87	-34.214,93
Despeses Financeres	-73.085,87	-34.214,93
RESULTAT EX. ANTERIORS I EXTRAORDINARIS	304.542,33	-2.856,66
Ingressos Extraordinaris	312.235,95	59,00
Despeses i pèrdues Exercici Anterior	-7.693,62	-2.915,66
RESULTAT DE L'EXERCICI	26.216,83	-447.443,82

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa Comuna 9 d'agost del 2010

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Un cop rebuda la documentació de l'auditoria del comptes que el Tribunal de Comptes ha efectuat al Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2008. Li trameto les al·legacions del Comú al seu informe de fiscalització.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentsa per testimoniar-vos la meua més distingida consideració.

EL CÒNSOL MENOR,

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2008 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2008 rebut el 03 d'agost del 2010, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les següents al·legacions:

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública.

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“S'observen diferències inicials aprovades pel Consell del Comú i les que s'han emprat per a la 'execució pressupostària de l'exercici. Aquest fet comporta que, en relació...”

Aquestes diferències han estat degudes a una mala transcripció de les dades dels registres informàtics als fulls de càlcul. No obstant això, en el decurs de l'auditoria ja es va informar que les dades correctes eren les que procedien dels registres informàtics del Comú de Sant Julià de Lòria.

En relació a la observació efectuada en el punt segon d'aquest apartat:

“S'han aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici... les quals han tingut per finalitat donar cobertura a aquelles consignacions que s'havien excedit. Aquesta....”

S'han efectuat les modificacions pressupostàries amb la finalitat de donar compliment a la major part dels principis pressupostàries de la Secció 1a del capítol III de la Llei de les finances comunals. Les transferències s'han regularitzat en el moment d'efectuar el tancament de comptes durant l'exercici 2009 i és per aquest motiu que no s'han pogut regularitzar durant l'any 2008.

En relació a la observació efectuada en el punt cinquè d'aquest apartat:

“Durant l'exercici revisat, el Comú ha dut a terme una ampliació de capital de la societat CampRabassa... El Comú ha enregistrar l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer l'import de ...”

En aquest apartat la corporació ha seguit el model de l'adscripció de béns que és defineix jurídicament com el traspàs de béns immobles d'una entitat pública a una altra entitat. Els efectes comptables que es desprenen de l'acord de l'adscripció són contraposats, per ambdós subjectes i els efectes comptables en l'entitat que lliura el bé són la baixa pel valor net comptable que presentin en aquell moment els béns. Així ho estableix el manual de comptabilitat pública de la Intervención General de la Administración del Estado, on es diu a la pag. 481: “En la contabilidad del adscribiente se produce la baja de los bienes entregados en adscripción, por su valor neto contable, utilizando para ello, como contrapartida.....” (Document annex 1). Els assentaments que s'han de dur a terme són els següents:

107	Patrimoni entregado en adscripción					
	Amortización	acumula	de			
28X	l'immobilizado			a	2XX	Immobilizado

El nostre pla comptable està inspirat en el pla comptable espanyol on les normes de valoració són les mateixes i lògicament la valoració d'aquesta figura hauria de seguir les mateixes directrius.

Al mateix temps que es produeix aquesta baixa dels béns en l'immobilitzat del Comú la estructura patrimonial de CampRabassa ha canviat, i es per això que el Comú ha cregut convenient enregistrar en el seu immobilitzat financer el canvi de l'estructura patrimonial de CampRabassa. Creiem que aquesta revalorització dels actius de les inversions financeres permanents no estan subjectes a la norma restrictiva sobre la seva revalorització. Les revaloritzacions del Pla general comptable afecten únicament al valor de l'immobilitzat material en l'apartat 5 de les normes de valoració anomenat "Correccions del valor d'immobilitzat material" i conseqüentment aquesta norma no afectaria a l'immobilitzat financer permanent.

En relació a l'observació del setè punt d'aquest apartat:

" El Comú ha dotat provisió per depreciació de les seves inversions financeres...existeix un excés de provisió respecte la societat SASECTUR... i existeix un defecte de provisió respecte la societat Escola Bressol".

Durant el decurs de l'exercici 2008 el Comú de Sant Julià ha decidit aprovisionar les inversions financeres de les societats abans esmentades. Les diferències han estat per que s'han produït canvis en els estats financers de les societats una vegada el Comú s'havia tancats els seus comptes. El Comú tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes en els exercicis futurs, per tal que les seves provisions siguin el més ajustades possibles.

Al·legacions relatives a la Contractació pública.

En relació a l'observació del primer punt d'aquest apartat:

"S'han observat dos imports compromesos de 33.301 i 51.980 euros, corresponents a la primera fase per la reestructuració del mobiliari urbà...que no estan suportats, a excepció de la factura, per cap tipus d'expedient administratiu."

L'expedient es va iniciar l'any 2005 i la licitació es va fer el 21 de juliol i el contracte es va signar el 14 de desembre del 2005 (annex 2) per un import de 205.047euros. Les factures posteriors formarien part d'una modificació del contracte inicial.

En relació a l'observació al segon punt d'aquest apartat:

En l'expedient de contractació per l'adquisició d'una màquina de netejar carrers, per un import de 140.000 euros, s'han pres en consideració unes característiques que no s'esmentaven en el plec de bases...

El Departament de Compres juntament amb el Departament de Manteniment van fer un estudi de les diferents ofertes (annex 3) i es va decidir adjudicar a l'empresa, que a part d'oferir les característiques demanades en el plec de bases, va proposar prestacions alternatives millors a la resta dels concursants.

En relació a l'observació al quart punt d'aquest apartat:

“Sota l'epígraf de deutors pressupostaris s'inclou un import de 70.000 euros corresponent a un dret reconegut de radicació d'activitats comercials i empresarials...”

Aquest dret reconegut va ser anul·lat pels serveis de comptadoria durant l'exercici 2009 donat que es va comptabilitzar erròniament.

En relació a l'observació al tercer punt d'aquest apartat:

“Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC”.

La LFC en l'article 82 diu: “Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantitat no inferior al dèficit esmentat”.

El romanent de tresoreria presentat en el tancament de comptes de l'exercici 2008 presenta un saldo negatiu de 1.291.978, i el pressupost aprovat en l'exercici 2009 presenta un superàvit de 1.779.971 euros, per tant el Comú compliria amb la norma anterior.

En relació a l'observació al quart punt d'aquest apartat:

“El Comú ha pressupostat en el capítol 7 de transferències de capital de despeses l'import de 50.000 euros, per les despeses derivades de les contingències econòmiques...”

En el decurs de l'exercici 2009 el Comú ha pressupostat aquestes despeses en el capítol 2 per tal de corregir aquesta classificació.

En relació a l'observació al cinquè punt d'aquest apartat:

“Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries...per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries...”

Els compromisos reconduïts neixen arrel de la liquidació del comptes de cada any. Són els compromisos contrets per l'administració durant un exercici que no s'han pogut liquidar durant el mateix i es traspassen i liquiden en els exercicis subsegüents. La actual llei de les finances comunals no estableix cap mecanisme de control que limiti la generació de compromisos a reconduir ni el seu finançament. El que sí limita la llei és el sostre de l'endeutament que les corporacions poden assolir. Per tant, entenem que l'administració genera compromisos a reconduir sota la premissa que en exercicis futurs no traspassi el llindar de l'endeutament comunal, però en cap cas la llei de les finances comunals estableix una correlació entre el finançament i la generació de compromisos a reconduir.

En quant als suplementos de crèdits aprovats, aquest han estat finançats amb endeutament tal i com ho estableix l'article 71 i 72 de la LFC.

En relació a l'observació al vuitè punt d'aquest apartat:

“En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2008 ha estat de 2.431.155 euros, representant...”

La afirmació que fa el Tribunal de Comptes està suportada en el quadre de la pàgina 16 on les dades estan recolzades a partir de la informació del Comú. El quadre d'ingressos en l'apartat d'impostos directes puja 2.282.394,51 euros i en canvi en la mateixa partida presentada en la memòria del Comú l'import és de 2.338.099 euros. Per tant en les dades del dèficit presentades pel Tribunal no s'ajusten a les presentades pel Comú. El decurs del treball del Tribunal de Comptes no trobat cap explicació d'aquesta desviació respecte de les dades presentades pel Comú de Sant Julià de Lòria.

En relació a l'observació al desè punt d'aquest apartat:

“L'entitat ha enregistrarat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques... l'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 89.032 euros.”

Aquesta reclassificació s'ha tingut en compte durant l'exercici 2009.

En relació a l'observació al dotzè punt d'aquest apartat:

“El comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú”.

Aquesta informació es pot trobar en la memòria explicativa apartat cinquè on es diu: “La estructura de l'àrea financera del Comú de Sant Julià de Lòria es compon per un interventor, el Sr. Josep Maria Altimir i un cap de Finances, el Sr. Antoni Simonet i com a Conseller de Finances, l'Hble. Sr. Joan Antoni Leon.”

En relació a l'observació al quinze punt d'aquest apartat:

“L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general”

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment. La metodologia emprada consisteix en fer un seguiment visual de les instal·lacions que posteriorment seran renovades a partir d'aquesta informació.

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública

En relació a l'observació al primer punt d'aquest apartat:

“L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC, és inferior en 427.653 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.724.969 si es compara amb les quantitats formalitzades.”

El quadre d'endeutament que presenta el Comú està fent en base al disposat, donat que no hi ha cap norma que obligui a elaborar els quadres en base al formalitzat. El quadre és el següent que intentarem explicar punt per punt:

	<u>2.008</u>	<u>2.007</u>
<u>ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</u>		
Total deute amb entitats de crèdit	12.345.116	11.784.134
Deute per avals	0	0
Deute Societats Públiques	7.702.917	3.951.619
Total Endeutament	20.048.033	15.735.753
	<u>2.008</u>	<u>2.007</u>
Ingressos totals liquidats (2007)	15.499.536	15.499.536
(Total endeutament)	-20.048.033	-15.735.753
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0
TOTAL BASE	15.499.536	15.499.536
Càrrega financera	1.090.346	738.869
Endeutament a c/t	4.061.700	90.327
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	30.999.072	30.999.072
Total endeutament	20.048.033	15.735.753
% Endeutament	65%	51%
Diferència	10.951.039	15.263.319
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	3.099.907	3.099.907
Total càrrega financera	1.090.346	738.869
% Càrrega financera	35%	24%
Diferència	2.009.561	2.361.038
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	6.199.814	6.199.814
Total endeutament a c/t	4.061.700	90.327
% Endeutament a c/t	66%	1%
Diferència	2.138.114	6.109.487

El primer punt que és el total del deute amb entitats de crèdit, el Comú entén que són la suma de tots els préstecs que té contractats el Comú descomptades les amortitzacions més la disposició de les línies de crèdit del Comú i menys els imports que el Comú té en comptes corrents tal com es pot veure en el quadre adjunt:

Bancs	Préstecs	Amortització	Préstec net
Andbanc	2.000.000	- 91.623	1.908.377
BPA	3.000.000	- 98.522	2.901.478
Crèdit Andorrà	3.693.807	- 121.767	3.572.040
Sabadell	3.000.000	- 94.773	2.905.227
Total 1	11.693.807	- 406.685	11.287.122
Bancs	Disposat línees crèdit		
Anbanc	685.240		
Crèdit Andorrà	566.886		
Total 2	1.252.126		
Bancs	Comptes corrents		
BPA	25.744		
Banca Mora	113.372		
Banc Sabadell	55.016		
Total 3	194.132		
Total (1+2-3)	12.345.116		

Els imports referents als préstecs i les seves amortitzacions coincideixen amb els que presenta el Tribunal de Comptes. L'única diferència és que el Tribunal de Comptes considera que l'amortització dels préstecs forma part de la càrrega financera.

El Comú de Sant Julià considera que la disposició de les línies de crèdit de la corporació també formen part del deute del Comú. (Annex 4)

En canvi els comptes corrents amb saldo positiu, el Comú considera que han de disminuir l'endeutament total del Comú. (Annex 5)

Els imports referents als préstecs i les seves amortitzacions de la societat CampRabassa coincideixen amb els que presenta el Tribunal de Comptes. L'única diferència és que el Tribunal de Comptes considera que l'amortització dels préstecs forma part de la càrrega financera.

El detall de les operacions de CampRabassa són les següents:

Bancs	Préstecs	Amortització	Préstec net
Crèdit Andorrà	2.000.000	- 157.486,6	1.842.513
Banc Sabadell	1.000.000	- 78.419,0	921.581
BPA	1.000.000	- 78.214,9	921.785
Total 1	4.000.000	- 314.120	3.685.880
Bancs Disposat línees crèdit			
Crèdit Andorra	2.495.483		
Banc Sabadell	922.485		
Total 2	3.417.968		
Bancs Comptes corrents			
Crèdit Andorra	105.166		
BPA	12.376		
Total 3	117.542		
Total (1+2-3)	6.986.305		

Les societats Escola Bressol i Sasetur no tenen préstecs amb les entitats bancàries, i disposen de línees de crèdit i comptes corrents pels seu finançament que es detallen a continuació:

Escola Bressol	
Bancs	Disposat línees crèdit
Andbanc	130.016
Banc Sabadell	52.645
Total	182.662

SASECTUR	
Bancs	Disposat línees crèdit
Crèdit Andorrà	512.602
Banc Sabadell	38.201
Total 1	550.803
Bancs	Comptes corrents
Andbanc	16.853
Total 2	16.853
Total (1-2)	533.950

La suma dels tres quadres de les societats (6.986.305 + 182.662 + 533.950) = 7.702.917 euros.

Per elaborar la càrrega financera el Comú té en compte els interessos dels préstecs i les línees de crèdits a curt i llarg termini tal i com es pot veure en el quadre adjunt:

La càrrega financera correspon a:	
Comú	728.388
CampRabassa, s.a.	320.593
Escola bressol laurèdia	15.347
Sasectur	26.018
Total	1.090.346

El Tribunal de Comptes afegeix en aquest apartat l'amortització dels préstecs. Nosaltres considerem que la càrrega financera són els interessos derivats de l'endeutament i no el retorn del principal. Segons l'article 47 la càrrega financera consisteix en la suma de les quantitats destinades al pagament de les anualitats, dels interessos i de les comissions financeres. Nosaltres entenem que la suma del pagament de les anualitats fa referència als interessos i a les comissions, altrament la LFC inclouria de manera explícita en aquest apartat l'amortització dels deutes.

L'endeutament a curt termini està compostat per les disposicions de les pòlisses de crèdit a curt termini del Comú i de les Societats i descomptant els saldos positius dels comptes corrents tal i com es pot veure en el quadre adjunt:

L'endeutament correspon a:		
Comú:		
Andbanc	-685.240	Pòlissa a curt
Banca Privada	25.744	Compte corrent
Crèdit Andorrà	-566.886	Pòlissa a curt
Banca Mora	113.372	Compte corrent
BancSabadell	55.016	Compte corrent
Total	-1.057.994	
Camprabassa, s.a.:		
Banca Privada	12.376	Compte corrent
Crèdit Andorrà	-2.495.483	Pòlissa a curt
Crèdit Andorrà	105.166	Compte corrent
Total	-2.377.941	
Escola Bressol Laurèdia, s.a.:		
Andbanc	-130.016	Pòlissa a curt
Total	-130.016	
Sasectur, s.a.:		
Andbanc	16.853	Compte corrent
Crèdit Andorrà	-512.602	Pòlissa a curt
Total	-495.749	
Total general	-4.061.700	

La diferència amb el Tribunal de Comptes, és que hi afegeix les línies de crèdit a llarg termini. Segons la nostra opinió les pòlisses a llarg termini no s'han d'incloure en aquest apartat donat que el seu termini és superior a un any i per tant no compleix amb l'article 44 de la LFC.

Al·legacions relatives a altres aspectes

En relació a l'observació al primer punt d'aquest apartat:

“El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament.”

En aquest apartat es reclama al Comú els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat.

El Comú entén que la presentació dels pressupostos de les societats participades fan la funció dels plans i programes d'inversió.

En relació a l'observació al segon punt d'aquest apartat:

“El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la no 2.1.1 del present informe”.

En el pressupost del 2009 el Comú ha presentat les tres classificacions exigides en la LFC: econòmica, orgànica i funcional.

En relació a l'observació del quart punt d'aquest apartat:

“Les nòmimes del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte... provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa”

El mateix article 79 de la LFC estableix que els comuns, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, podran incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució. Per tant, la mateixa llei obre la porta que el Comú pugui comptabilitzar en un sol acte determinat des despeses i no per això es vulnera el principi d'especialitat quantitativa, donat que si les nòmimes estan imputades dins els límits que marca la disponibilitat pressupostària, es compleix amb el principi d'especialitat quantitativa. D'altra banda, el Comú en l'elaboració de l'ordinació del pressupost de l'any 2009 ja ha tingut en compte aquest escenari, introduint en l'articulat la norma que validi les actuacions en un sol acte administratiu.

En relació a l'observació del setè punt d'aquest apartat:

“Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LFC, si bé són objecte d'una regularització a posteriori.”

Al igual que l'apartat número 4 el Comú ha introduït dins l'ordinació del pressupost 2009, els mecanismes per efectuar actes administratius en un sol acte.

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

D'altra banda, l'al·legació presentada pel Comú en relació amb l'aplicació de les transferències rebudes del Govern ha estat transcrita en l'informe corresponent.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

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

Novembre del 2009

ÍNDIX

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

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú d'Escaldes-Engordany (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2008.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat economicopatrimonial de l'exercici amb els recursos obtinguts d'operacions de gestió, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2008 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho

han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

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

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

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 22 d'octubre de 2009.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000

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

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'ha estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent

directament dels Òrgans de Govern, també hi trobem la figura d'Intervenció i la de Secretaria General.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

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

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

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

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

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

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

Estat d'ingressos del pressupost

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

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

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

Endeutament destinat al finançament de despesa corrent

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.366.043 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 166.558 euros.

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

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

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

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

Modificacions aprovades amb posterioritat a la liquidació de la despesa

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2008	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ 2008 - 2007	% VARIACIÓ 2008 - 2007
1 Despeses de personal	9.727.039,00	9.219.655,85	8.384.769,32	834.886,53	9,96%
Consum de béns					
2 corrents	8.027.404,49	6.976.265,12	6.363.754,38	612.510,74	9,62%
3 Despeses financeres	2.060.000,00	1.874.365,72	1.186.534,12	687.831,60	57,97%
4 Transferències corrents	639.770,04	594.716,83	599.407,54	-4.690,71	-0,78%
6 Inversions reals	14.161.387,46	7.045.355,63	15.871.777,28	-8.826.421,65	-55,61%
9 Passius financers	2.317.450,00	2.313.448,61	1.566.181,83	747.266,78	47,71%
Total pressupost de despeses	36.933.050,99	28.023.807,76	33.972.424,47	-5.948.616,71	-17,51%

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

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

Principi pressupostari d'annualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2009, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2008.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	260.000,00	-	260.000,00	251.566,67	-8.433,33	96,76%
Sobre béns immobles	380.000,00	-	380.000,00	403.643,09	23.643,09	106,22%
Sobre els rendiments arrendataris	970.000,00	-	970.000,00	1.058.274,15	88.274,15	109,10%
Radicació d'activitats comercials	2.013.000,00	-	2.013.000,00	2.016.220,29	3.220,29	100,16%
Sobre la construcció	4.600.000,00	-	4.600.000,00	531.237,29	-4.068.762,71	11,55%
Total	8.223.000,00	-	8.223.000,00	4.260.941,49	-3.962.058,51	51,82%

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

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

Gestió tributària

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

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

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	35.650,00	-	35.650,00	27.487,40	-8.162,60	77,10%
Serveis generals	1.168.400,00	-	1.168.400,00	1.356.755,19	188.355,19	116,12%
Sobre activitats econòmiques	-	-	-	-	-	-
Sobre la propietat immobiliària	-	-	-	-	-	-
Serveis de caràcter general	4.833.645,00	12.888,00	4.846.533,00	4.027.441,87	-819.091,13	83,10%
Serveis de caràcter general	1.269.575,00	-	1.269.575,00	1.208.872,96	-60.702,04	95,22%
Que beneficien o afecten la propietat	-	-	-	-	-	-
Per a l'execució d'obres	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
Cessió obligatòria de terrenys	2.650.000,00	-	2.650.000,00	1.687.110,62	-962.889,38	63,66%
Sancions	265.750,00	-	265.750,00	225.749,43	-40.000,57	84,95%
Recàrrecs de constrenyiment	15.300,00	-	15.300,00	13.829,12	-1.470,88	90,39%
Prestacions personals	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
Altres ingressos diversos	107.000,00	-	107.000,00	126.698,70	19.698,70	118,41%
Total	10.346.120,00	12.888,00	10.359.008,00	8.673.945,29	-1.685.062,71	83,73%

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

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

Cessió obligatòria de terrenys no comptabilitzada

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.571.788,00	-	1.571.788,00	1.523.171,72	-48.616,28	96,91%
D'empreses privades	85.000,00	-	85.000,00	68.000,00	-17.000,00	80,00%
Total	1.656.788,00	-	1.656.788,00	1.591.171,72	-65.616,28	96,04%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.189.661,68
Participació recaptació taxa vehicles	327.510,04
Altres subvencions de Govern	6.000,00
Total	1.523.171,72

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC és el de considerar que, de l'import transferit, el 15% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 85% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	19.445,48	9.445,48	194,45%
D'empreses públiques	502.800,00	-	502.800,00	496.290,00	-6.510,00	98,71%
D'empreses parroquials	120.689,00	-	120.689,00	121.822,13	1.133,13	100,94%
Lloguer terreny SEMTEE	246.325,00	-	246.325,00	248.264,38	1.939,38	100,79%
Concessions administratives	416.382,00	-	416.382,00	275.148,88	-141.233,12	66,08%
Total	1.296.196,00	-	1.296.196,00	1.160.970,87	-135.225,13	89,57%

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

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

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

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2008:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	6.968.843,00	-	6.968.843,00	6.741.416,25	-227.426,75	96,74%
Total	6.968.843,00	-	6.968.843,00	6.741.416,25	-227.426,75	96,74%

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem.	7.707.217,00	18.900,00	7.726.117,00	7.402.807,98	-323.309,02	95,82%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	505.635,00	-	505.635,00	429.493,73	-76.141,27	84,94%
Altres personal	340.405,00	2.470,00	342.875,00	323.405,67	-19.469,33	94,32%
Quotes Seguretat Social	1.110.762,00	1.850,00	1.112.612,00	1.047.650,20	-64.961,80	94,16%
Formació del personal	-	-	-	-	-	-
Altres despeses de personal	33.000,00	6.800	39.800,00	16.298,27	-23.501,73	40,95%
Total	9.697.019,00	30.020,00	9.727.039,00	9.219.655,85	-507.383,15	94,78%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Classificació de les retribucions dels òrgans de Govern

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

Càlcul de les cotitzacions a la CASS

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	776.250,00	41.300,00	817.550,00	817.545,82	-4,18	100,00%
Lloguer edificis i altres construccions	72.071,00	133,66	72.204,66	71.528,91	-675,75	99,06%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equip.	169.000,00	-	169.000,00	154.291,92	-14.708,08	91,29%
Lloguer mobiliari i efectes	24.000,00	-	24.000,00	13.324,76	-10.675,24	55,51%
Lloguer altre immobilitzat material	330	-	330	304,24	-25,76	92,19%
Conservació terrenys i béns naturals	5.800,00	-	5.800,00	1.643,71	-4.156,29	28,33%
Conservació d'edificis i altres construccions	194.030,00	-895,92	193.134,08	128.983,65	-64.150,43	66,78%
Conservació maquinària, instal·lacions i equip.	478.830,00	16.731,16	495.561,16	404.618,76	-90.942,40	81,65%
Conservació material de transport	86.350,00	92,38	86.442,30	75.869,82	-10.572,48	87,77%
Conservació mobiliari i aparells tècnics	17.400,00	-	17.400,00	11.088,33	-6.311,67	63,72%
Conservació equipaments informàtics	26.730,00	-	26.730,00	21.286,26	-5.443,74	79,63%
Conservació béns destinats a l'ús públic	118.750,00	4.156,25	122.906,25	107.063,35	-15.842,90	87,11%
Conservació altre immobilitzat material	89.500,00	4.500,00	94.000,00	55.403,02	-38.596,98	58,94%
Material d'oficina ordinari	237.533,00	6.193,16	243.726,16	203.081,12	-40.645,04	83,32%
Subministraments	1.357.577,00	1.698,88	1.359.275,88	1.194.493,93	-164.781,95	87,88%
Comunicacions	101.555,00	12.898,00	114.453,00	101.487,92	-12.965,08	88,67%
Transport	131.750,00	-	131.750,00	93.951,38	-37.798,62	71,31%
Primes d'assegurances	266.475,00	5.530,00	272.005,00	255.533,92	-16.471,08	93,94%
Tributs	2.299,00	-	2.299,00	2.139,40	-159,6	93,05%
Altres serveis	1.250.585,00	35.457,32	1.286.042,32	1.118.554,45	-167.487,87	86,98%
Treballs realitzats per altres empreses	1.902.697,00	95.242,88	1.997.939,88	1.669.050,95	-328.888,93	83,54%
Imprevistos o insuficiències	2.615,00	-	2.615,00	2.263,40	-351,6	86,55%
Locomoció	10.800,00	-	10.800,00	5.488,51	-5.311,49	50,81%
Nous serveis	462.962,00	18.477,80	481.439,80	467.267,59	-14.172,21	97,06%
Total	7.785.889,00	241.515,49	8.027.404,49	6.976.265,12	-1.051.139,37	86,91%

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	619.073,00	20.697,04	639.770,04	594.716,83	-45.053,21	92,96%
Total	619.073,00	20.697,04	639.770,04	594.716,83	-45.053,21	92,96%

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

2.2.11. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2008	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2008	(2) LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	310.000,00		310.000,00	286.927,71	-23.072,29	92,56%
Maquinària, instal·lacions i equipament	56.980,00	-	56.980,00	17.080,88	-39.899,12	29,98%
Material de transport	188.025,00	5.236	193.261,00	164.809,47	-28.451,53	85,28%
Mobiliari i estris	51.830,00	7.113,4	58.943,40	38.998,77	-19.944,63	66,16%
Equipaments per a processos d'informàtica	56.910,00	3.911,73	60.821,73	28.507,91	-32.313,82	46,87%
Béns destinats a l'ús general	6.626.359,00	4.735.528,19	11.361.887,19	5.630.874,59	-5.731.012,60	49,56%
Altres immobilitzat material	122.138,00	22.002,53	144.140,53	62.991,30	-81.149,23	43,70%
Estudis i projectes d'Inversió	506.000,00	85.458,72	591.458,72	123.232,36	-468.226,36	20,84%
Edificis i altres construccions	252.000,00	24.415,24	276.415,24	51.449,62	-224.965,62	18,61%
Maquinària, instal·lacions i equipament	15.000,00	-	15.000,00	10.813,29	-4.186,71	72,09%
Mobiliari i estris	3.500,00	-	3.500,00	2.992,50	-507,50	85,50%
Equipaments per a processos d'informàtica	5.000,00	-	5.000,00	4.141,95	-858,05	82,84%
Béns destinats a l'ús general	612.832,00	314.164,38	926.996,38	514.885,29	-412.111,09	55,54%
Immobilitzat immaterial	160.895,00	-3.911,73	156.983,27	107.649,99	-49.333,28	68,57%
Total	8.967.469,00	5.193.918,46	14.161.387,46	7.045.355,63	-7.116.031,83	49,75%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2008	2007
	A) Immobilitzat	106.513.407,24	103.203.250,28
	I. Inversions destinades a l'ús general	35.346.810,34	52.781.798,64
200	1. Terrenys i béns naturals	3.383.411,16	3.383.411,16
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	31.963.399,18	49.398.387,48
	II. Immobilitzacions immaterials	430.935,03	398.954,12
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	290.614,43	335.722,67
215	3. Aplicacions informàtiques	584.943,78	346.144,55
216	4. Propietat intel·lectual	19.800,00	19.800,00
(281)	6. Amortitzacions	-464.423,18	-302.713,10
	III. Immobilitzacions materials	64.222.998,76	43.509.834,41
220,221	1. Terrenys i construccions	81.130.823,99	58.196.701,97
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	9.173.842,87	8.960.509,58
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.379.232,62	1.338.277,35
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.529.245,66	3.276.289,57
(282)	5. Amortitzacions	-30.990.146,38	-28.261.944,06
	V. Inversions financeres permanents	6.512.663,11	6.512.663,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	6.512.663,11	6.512.663,11
	C) Actiu circulant	2.384.058,34	1.184.156,25
	II. Deutors	2.156.915,35	797.922,50
43	1. Deutors pressupostaris	2.370.832,61	1.086.015,82
44	2. Deutors no pressupostaris	154,12	84,46
(490)	6. Provisions	-214.071,38	-288.177,78
	III. Inversions financeres temporals	6.010,12	6.010,12
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
57	IV. Tresoreria	149.604,99	328.633,70
480,580	V. Ajustaments per periodificació	71.527,88	51.589,93
	Total general actiu (A+C)	108.897.465,58	104.387.406,53

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

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

Compte del resultat economicopatrimonial

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

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

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.1. Immobilitzat

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

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

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

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable de no enregistrar cap correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, en base als càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *“càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici”*. En aquest sentit, seria recomanable que per a despeses de reparació i manteniment dels “béns destinats a l'ús general” que han d'estar identificats sota aquest concepte dins del balanç, es realitzin els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

Classificació dels béns segons la seva naturalesa

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

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

Despeses de recerca i desenvolupament

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

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2008
IFP en capital d'empreses privades	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP en capital d'empreses públiques	6.310.673,79	-	-	-	6.310.673,79
Total	6.512.663,11	-	-	-	6.512.663,11

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

2.3.3. Deutors

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

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

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

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.5. Fons propis

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

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

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

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

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

2.3.7. Provisió per riscos i despeses

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

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

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

Riscos per litigis no provisionats

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

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

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

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

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2008 presenta el següent detall:

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

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

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

Quadre d'endeutament 2008

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

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

Quadre d'endeutament 2008 (càlcul pels imports formalitzats)

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

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

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2008, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2007 que foren retuts pel Comú amb

els ajustaments que es van considerar necessaris en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

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

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

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

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

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

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

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

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

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

Deute amb la Seguretat Social

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

Passius omesos

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

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

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

2.4. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

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

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

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

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

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

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

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

Romanent de tresoreria afectat

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

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

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

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

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

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

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

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

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

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

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1. es fa referència a que el Comú presenta durant els últims tres exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

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

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

Mancances formals i incidències

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

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

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

2.6. Altres aspectes revisats

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

Suport documental

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública.

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecte.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- Tot i que s'observen treballs puntuals d'anàlisi de costos i de cost/rendiment d'actuacions, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

L'entitat es troba en fase de definició i implantació d'un quadre de comandament pel que fins a la seva normalització no es podrà avaluar la seva eficàcia, la vinculació dels indicadors a variables pressupostàries i a l'avaluació del l'acompliment del personal.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

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

Altres observacions

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2008 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2008 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2009 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2008. (nota 2.2)
- Tal i com es menciona a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú no practica correccions valoratives per les inversions destinades a l'ús general, contràriament al requerit a la norma de valoració 4a del PGCP.
- S'han observat diferències entre determinats imports que figuren en el quadre de finançament i els que hi haurien de constar atenent a les operacions de l'exercici. Així els fons aplicats no inclouen el traspàs a curt termini dels deutes, per import de 457.737 euros, ajustaments per periodificació per 38.923 euros figuren com disminució de capital circulant i s'observa una diferència de 4.936 euros en la variació dels saldos creditors. (nota 2.3)
- El Comú ha comptabilitzat a la data del tancament pagaments els quals s'han ordenat i produït amb posterioritat a aquesta data. A 31 de desembre de 2008 aquestes operacions representaven, almenys, la quantitat de 154.025 euros. Aquest fet altera els imports que figuren als comptes de la tresoreria, de l'endeutament a curt termini i els saldos de creditors. (nota 2.3.4)

Relatives a la contractació

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

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 2008, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2008.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

15 de juliol de 2010

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

Distingits Senyors,

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

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-vos atentament,

Cònsol Menor
Montserrat Capdevila Pallarès

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

Al·legacions relatives a la comptabilitat pública

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Observacions

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

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

Escaldes-Engordany , 15 de juliol de 2010

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.3.9 Creditors a curt termini

Passius omesos

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

Creditor	Import
LAC	6.240
UPTEE	6.329
Roca Ribes	14.663
Total passius omesos	27.232

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

2.4 Romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria no afectat

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

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

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

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

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