

**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 2006**

VOLUM 1

Índex

- Informe relatiu al Comú de Canillo	3
- Informe relatiu al Comú d'Encamp	62
- Informe relatiu al Comú d'Ordino	129
- Informe relatiu al Comú de La Massana	199
- Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella.....	247
- Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria	299
- Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany	363

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 2006, del
COMÚ DE CANILLO

Octubre del 2007

ÍNDEX

1	INTRODUCCIÓ	4
1.1	Objecte i abast	4
1.2	Metodologia	5
1.3	Marc jurídic	6
1.4	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	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	16
2.2.6	Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7	Actius financers d'ingressos	17
2.2.8	Despeses de personal	17
2.2.9	Despeses en béns corrents i serveis	18
2.2.10	Transferències corrents de despeses	19
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	32
2.3.4	Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5	Patrimoni	34
2.3.6	Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
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	44
3	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	46
4	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5	CONCLUSIONS	51
6	ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	52
6.1	PALAU DE GEL D'ANDORRA	52
7	AL·LEGACIONS	56
8	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	59

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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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.

Cal indicar que 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.

D'altra banda, en data 10 d'agost de 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 31 de desembre de 2006 de l'entitat pública comunal **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2006 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria, estat de canvis en el patrimoni net 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 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 2006 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 2006. Aquest informe d'auditoria ja va ser inclòs en la fiscalització del Tribunal per a l'exercici 2005 del Comú.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2006.
- NEUS DEL VALIRA, S.A. (NEVASA) a 31 de maig de 2006. 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 28 de setembre de 2007.

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:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.

- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- 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 el 20 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2006, aprovada en sessió de consell el 17 de novembre de 2006.
- Ordinació tributària per l'exercici 2006, aprovada en sessió de consell el 17 de novembre de 2006.
- Ordinació de preus públics comunals, aprovada en sessió de consell el 17 de novembre de 2006

1.4 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.
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar el cost de l'immobilitzat existent i l'amortització acumulada d'aquests actius, al 31 de desembre de 2006.
- 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.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada.
- Igualment, a la data de l'informe una entitat financera amb la qual el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.

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	2.332.972,00	1 Impostos directes	300.000,00
2 Consum de béns corrents	2.247.820,00	2 Impostos indirectes	2.100.000,00
3 Despeses financeres	519.947,00	3 Taxes i altres ingressos	3.292.037,00
4 Transferències corrents	588.800,00	4 Transferències corrents	816.500,00
		5 Ingressos patrimonials	2.942.005,00
Despeses de funcionament	5.689.539,00	Ingressos de funcionament	9.450.542,00
6 Inversions reals	7.090.500,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.224.500,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.377.053,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	8.467.553,00	Ingressos de capital	4.706.550,00
Total Pressupost de Despeses	14.157.092,00		14.157.092,00

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

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

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.

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 2005	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses personal	2.332.972	25.156	142.785	94.701	-26.656	2.568.959
2 Despeses en béns corrents	2.247.820	115.525	895.815	64.160	-82.695	3.240.624
3 Despeses financeres	519.947		175.000	1.000	-	695.947
4 Transferències corrents	588.800	4.453	-	-	-	593.253
6 Inversions reals	7.090.500	5.333.698	2.144.448	120.768	-120.768	14.568.647
7 Transferències de capital	-					-
8 Actius financers	-					-
9 Passius financers	1.377.053			-	-50.510	1.326.543
Total Pressupost de Despeses	14.157.092	5.478.833	3.358.048	280.629	-280.629	22.993.973

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	300.000		300.000
2 Impostos indirectes	2.100.000		2.100.000
3 Taxes i altres ingressos	3.292.037		3.292.037
4 Transferències corrents	816.500		816.500
5 Ingressos patrimonials	2.942.005		2.942.005
6 Alienació d'inversions	482.050		482.050
7 Transferències de capital	4.224.500		4.224.500
8 Actius financers	-	8.836.881	8.836.881
9 Passius financers	-		-
Total Pressupost d'Ingressos	14.157.092	8.836.881	22.993.973

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 5.478.833 euros, així mateix, registra suplements de crèdit i crèdits extraordinaris que ascendeixen a 3.358.048 euros.

Aquestes modificacions pressupostàries, que en el seu conjunt sumen un total de 8.836.881 euros, si bé segons es desprèn del quadre anterior s'han finançat mitjançant la incorporació del romanent de tresoreria, en els informes de la intervenció comunal i els edictes de publicacions de les modificacions s'havia previst pel seu finançament, operacions d'endeutament i major recaptació d'ingressos.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2005 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i les operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca també un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'ha detectat transferències de crèdit per 60.000 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 suplementes de crèdit. En conseqüència totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú. Cal destacar en aquest sentit que l'article 5.3 de l'ordinació pressupostària del Comú estableix que *"la Junta de Govern, previ informe del servei d'Intervenció, pot aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim del 10% dels crèdits autoritzats per a les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici"*, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

S'ha detectat transferències de crèdit per import de 55.050 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.

Tramitació i aprovació dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

S'ha detectat suplementes de crèdit per import de 322.000 euros, que s'han tramitat i formalitzat per atendre despeses disposades i liquidades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 72.2 de la LFC.

Tramitació dels crèdits reconduïts

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici 2006 consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.776.191 euros que es van dotar en el seu moment mitjançant un crèdit extraordinari, per un import de 2.012.090 euros, el qual fou aprovat el 31 de març de 2005. Figura entre aquests crèdits reconduïts un import de 1.000.000 euros, que a la fi de l'exercici no s'havia liquidat ni compromès.

D'acord amb l'article 64.3 de la LFC no poden incorporar al pressupost de l'exercici següent els crèdits extraordinaris no liquidats, totalment o parcialment, que no s'hagin compromès.

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2006
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Impostos directes	300.000,00	254.288,54	241.915,13	12.373,41	5,11%
2 Impostos indirectes	2.100.000,00	3.192.643,05	2.193.443,44	999.199,61	45,55%
3 Taxes i altres ingressos	3.292.037,00	1.919.166,96	1.645.166,98	273.999,98	16,65%
4 Transferències corrents	816.500,00	1.028.928,62	782.343,27	246.585,35	31,52%
5 Ingressos patrimonials	2.942.005,00	2.551.932,07	2.713.919,89	-161.987,82	-5,97%
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	482.050,45	-	0,00%
7 Transferències de capital	4.224.500,00	5.454.261,46	4.145.096,20	1.309.165,26	31,58%
8 Actius Financers	8.836.881,38	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	9.795,78	-9.795,78	-100,00%
Total Pressupost d'Ingressos	22.993.973,38	14.883.271,15	12.213.731,14	2.669.540,01	21,86%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2006
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Despeses personal	2.568.958,93	2.568.806,17	2.345.266,56	223.539,61	9,53%
2 Despeses en béns corrents	3.240.624,25	3.117.342,35	2.720.855,61	396.486,74	14,57%
3 Despeses financeres	695.947,00	691.571,04	757.487,87	-65.916,83	-8,70%
4 Transferències corrents	593.253,38	585.646,33	606.323,01	-20.676,68	-3,41%
6 Inversions reals	14.568.646,83	7.186.614,30	5.400.591,99	1.786.022,31	33,07%
9 Passius financers	1.326.542,99	1.326.542,99	706.113,21	620.429,78	87,87%
Total Pressupost de Despeses	22.993.973,38	15.476.523,18	12.536.638,25	2.939.884,93	23,45%

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 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-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

Addicionalment a l'anterior, el Comú ha enregistrat dins de l'estat d'ingressos del pressupost, com a import liquidat de l'exercici, la quantitat de 535.747 euros corresponent al import transferit pel Govern relatiu al quart trimestre de 2006 de l'impost sobre transmissions patrimonials quan no era procedent fer-ho donat que la comunicació de l'import a transferir va ser remesa a l'entitat local en data 1 de febrer de 2007 i l'import va ser transferit el dia 2 del mateix mes.

Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu

L'article 79 de la LFC estableix que *"els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució"* de les despeses. De la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2006 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

Amb tot, s'observa que, freqüentment, s'aproven operacions i transaccions en les que s'agrupa en un sol acte administratiu diverses fases de gestió, la qual cosa seria contrària a la regulació anteriorment esmentada.

2.2.1 Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	65.000,00	-	65.000,00	54.949,25	-10.050,75	84,54%
Impostos sobre la radicació d'activitats	235.000,00	-	235.000,00	199.339,29	-35.660,71	84,83%
Total	300.000,00	-	300.000,00	254.288,54	-45.711,46	84,76%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	2.100.000,00	-	2.100.000,00	3.192.643,05	1.092.643,05	152,03%
Total	2.100.000,00	-	2.100.000,00	3.192.643,05	1.092.643,05	152,03%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	65.000,00	-	65.000,00	398,25	-64.601,75	0,61%
Taxes Serveis Generals	390.000,00	-	390.000,00	411.755,71	21.755,71	105,58%
Sobre la propietat immobiliària	2.000.000,00	-	2.000.000,00	655.875,31	-1.344.124,69	32,79%
Altres taxes i tributs	15.000,00	-	15.000,00	14.809,90	-190,10	98,73%
Serveis de caràcter general	798.037,00	-	798.037,00	787.320,99	-10.716,01	98,66%
Serveis de caràcter general	-	-	-	3.598,96	3.598,96	-
Que beneficien o afecten	3.000,00	-	3.000,00	10.807,50	7.807,50	360,25%
Jardins d'infants	-	-	-	168,00	168,00	-
Sancions	15.000,00	-	15.000,00	17.851,08	2.851,08	119,01%
Altres ingressos diversos	6.000,00	-	6.000,00	16.581,26	10.581,26	276,35%
Total	3.292.037,00	-	3.292.037,00	1.919.166,96	-1.372.870,04	58,30%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	813.500,00	-	813.500,00	1.025.928,62	212.428,62	126,11%
D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	100,00%
Total	816.500,00	-	816.500,00	1.028.928,62	212.428,62	226,11%

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

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei qualificada de transferències	960.752,02
Participació recaptació taxa vehicles	65.176,60
Total	1.025.928,62

Font: Elaboració pròpia
(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% es considerat com a transferències de capital.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

El Govern, en resposta a la nostra circularització, reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2006 per import de 512.430 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració General de l'exercici de 2003.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5. de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 27 d'octubre de 2006, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2006 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació segons la LQTC.

2.2.5 Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	3.000,00	-	3.000,00	7.015,59	4.015,59	233,85%
Ingressos d'empreses parroquials	2.939.005,00	-	2.939.005,00	2.544.916,48	-394.088,52	86,59%
Total	2.942.005,00	-	2.942.005,00	2.551.932,07	-390.072,93	86,74%

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.

2.2.6 Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2006:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	4.224.500,00	-	4.224.500,00	5.454.261,46	1.229.761,46	129,11%
Total	4.224.500,00	-	4.224.500,00	5.454.261,46	1.229.761,46	129,11%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

2.2.7 Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2006:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	8.836.881,38	8.836.881,38	-	-8.836.881,38	0,00%
Total	-	8.836.881,38	8.836.881,38	-	-8.836.881,38	0,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

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

Finançament de les modificacions de crèdit

Com es detalla a la nota 2.1.2 el Comú incorpora al pressupost de l'exercici 2006 consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.478.833 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 3.358.048 euros.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat en el capítol 8 de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos com a font de finançament de les modificacions anteriors, 8.836.881 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan el de l'exercici 2005 era negatiu en 773.712 euros, i per tant no es disposaven de recursos suficients per al finançament d'aquestes modificacions.

2.2.8 Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	251.155,00	-14.420,36	236.734,64	236.734,64	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	1.593.219,00	93.662,85	1.686.881,85	1.686.837,55	-44,30	100,00%
Altres personal	181.000,00	100.649,36	281.649,36	281.649,36	-	100,00%
Quotes Seguretat Social	251.598,00	35.264,08	286.862,08	286.856,27	-5,81	100,00%
Despeses Socials	56.000,00	20.831,00	76.831,00	76.728,35	-102,65	99,87%
Total	2.332.972,00	235.986,93	2.568.958,93	2.568.806,17	-152,76	99,99%

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.

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	119.000,00	18.174,62	137.174,62	137.174,62	-	100,00%
Maquinària, instal·lacions	30.000,00	-2.321,47	27.678,53	27.678,53	-	100,00%
Rep.i cons. Infraestructures	15.000,00	296.289,46	311.289,46	247.868,35	-63.421,11	79,63%
Rep.i cons.d'edificis i altres construccions	100.000,00	57.584,51	157.584,51	157.174,41	-410,10	99,74%
Rep.i cons.maquinaria, instal·lacions i equipaments	20.000,00	-2.647,83	17.352,17	17.352,16	-0,01	100,00%
Rep. i cons.material de transport	60.000,00	45.000,00	105.000,00	83.705,78	-21.294,22	79,72%
Rep. i cons. Equips informàtics	20.000,00	8.025,16	28.025,16	28.025,16	-	100,00%
Rep. i cons. Béns destinats a l'ús general	385.000,00	193.495,66	578.495,66	560.162,19	-18.333,47	96,83%
Rep. i cons. D'altre material	45.000,00	23.500,00	68.500,00	68.400,84	-99,16	99,86%
Material Administratiu	35.000,00	6.359,19	41.359,19	38.098,69	-3.260,50	92,12%
Subministraments	254.520,00	107.218,88	361.738,88	361.635,05	-103,83	99,97%
Comunicacions	40.600,00	2.000,00	42.600,00	42.118,11	-481,89	98,87%
Transport	30.000,00	-3.505,03	26.494,97	26.494,97	-	100,00%
Primes d'assegurances	35.000,00	5.000,00	40.000,00	39.693,82	-306,18	99,23%
Tributs	1.500,00	-91,60	1.408,40	1.408,40	-	100,00%
Altres Serveis	348.500,00	156.953,00	505.453,00	493.531,74	-11.921,26	97,64%
Treballs realitzats per altres empreses	691.700,00	81.077,21	772.777,21	770.300,19	-2.477,02	99,68%
Locomoció i desplaçaments	7.000,00	-307,51	6.692,49	5.519,34	-1.173,15	82,47%
Nous serveis	10.000,00	1.000,00	11.000,00	11.000,00	-	100,00%
Total	2.247.820,00	992.804,25	3.240.624,25	3.117.342,35	-123.281,90	96,20%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

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

Transferències corrents

De la revisió efectuada s'ha detectat una subvenció a l'entitat "Soldeu Esqui Club" per un import de 25.774 euros que d'acord amb la seva naturalesa hauria d'estar comptabilitzat en el capítol 4 de despeses com a transferències corrents.

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions	588.800,00	4.453,38	593.253,38	585.646,33	-7.607,05	98,72%
Total	588.800,00	4.453,38	593.253,38	585.646,33	-7.607,05	98,72%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest l'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.

2.2.11 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	72.200,00	72.200,00	72.200,00	-	100,00%
Edificis i altres construccions	2.066.000,00	1.905.447,82	3.971.447,82	1.199.148,80	-2.772.299,02	30,19%
Maquinària, instal·lacions	193.000,00	124.231,00	317.231,00	132.209,01	-185.021,99	41,68%
Material de transport	116.500,00	-	116.500,00	109.696,20	-6.803,80	94,16%
Mobiliari i estris	48.000,00	68.639,22	116.639,22	116.356,19	-283,03	99,76%
Equips per a processos d'informació	32.000,00	144.444,59	176.444,59	139.194,59	-37.250,00	78,89%
Bens destinats a l'ús general	3.465.000,00	2.030.986,09	5.495.986,09	3.004.194,31	-2.491.791,78	54,66%
Altres immobilitzat material	165.000,00	-	165.000,00	58.667,71	-106.332,29	35,56%
Estudis i projectes d'inversió	460.000,00	-120.768,21	339.231,79	105.525,37	-233.706,42	31,11%
Edificis i altres construccions	60.000,00	1.216.375,20	1.276.375,20	1.201.697,63	-74.677,57	94,15%
Maquinària, instal·lacions i equipament	30.000,00	-	30.000,00	13.969,38	-16.030,62	46,56%
Mobiliari i estris	45.000,00	-	45.000,00	35.505,34	-9.494,66	78,90%
Bens destinats a l'ús general	400.000,00	2.036.591,12	2.436.591,12	988.249,77	-1.448.341,35	40,56%
Bens mobles d'interès	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
Total	7.090.500,00	7.478.146,83	14.568.646,83	7.186.614,30	-7.382.032,53	49,33%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions es el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	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)

2.3 Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2006

Núm. compte	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	56.647.755,62	54.379.907,92
	I. Inversions destinades a l'ús general	7.927.369,90	5.212.268,44
200	1. Terrenys i béns naturals	90.200,00	18.000,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	10.582.886,43	6.631.408,80
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	20.000,00	10.000,00
(292)	5. Provisions	-2.765.716,53	-1.447.140,36
	II. Immobilitzacions immaterials	-	-
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
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	28.737.978,01	28.221.130,87
220,221	1. Terrenys i construccions	45.112.369,77	42.605.997,97
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.144.379,27	998.200,88
224,226	3. Utillatge i mobiliari	705.649,87	553.788,34
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.484.998,77	3.177.440,27
(282)	5. Amortitzacions	-21.709.419,67	-19.114.296,59
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	19.982.407,71	20.946.508,61
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.764.212,11	12.764.212,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	7.230.756,75	8.194.857,65
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	2.738.651,21	2.598.461,62
	I. Existències	65,00	8.892,49
30	1. Comercials	65,00	8.892,49
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	1.173.912,68	1.663.864,94
43	1. Deutors pressupostaris	1.160.291,43	1.614.033,57
44	2. Deutors no pressupostaris	90.769,82	131.383,35
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	7.810,02	7.694,19
(490)	6. Provisions	-84.958,59	-89.246,17
	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)		-	-
57	IV. Tresoreria	1.082.623,08	925.704,19
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	59.386.406,83	56.978.369,54

Núm. compte	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	36.998.408,37	33.622.722,88
	I. Patrimoni	-1.939.372,2	-1.939.372,2
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	35.562.145,08	33.558.115,49
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	16.017.142,55	14.013.112,96
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	19.545.002,53	19.545.002,53
129	IV. Resultats de l'exercici	3.375.635,49	2.004.029,59
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	70.000,00	60.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	16.667.509,78	19.262.548,98
	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	16.667.509,78	19.262.548,98
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	16.667.509,78	19.262.548,98
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	5.650.488,68	4.033.047,68
	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	3.886.941,32	2.635.014,92
520	1. Préstecs i altres deutes	3.886.941,32	2.635.014,92
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.763.547,36	1.398.032,76
40	1. Creditors pressupostaris	1.421.963,45	1.243.597,13
41	2. Creditors no pressupostaris	346.452,33	135.597,82
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-2.549,60	-
521,523,527,528	5. Altres creditors	-2.318,82	18.837,81
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)	59.386.406,83	56.978.269,54

Font: Comú de Canillo
(import en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2006

Comptes	Deure	2006	2005
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
600,(608), (609),610	2. Aprovisionaments	909.623,19	947.510,90
601,602,611,612	a) Consum de mercaderies	-	-
607	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	139.323,00	108.199,20
	c) Altres despeses externes	770.300,19	839.311,70
640,641	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.382.779,46	8.032.541,48
642,644	a) Despeses de personal	2.568.806,17	2.345.266,56
645	a1) Sous,salaris i similars	2.205.221,55	2.013.626,84
	a2) Càrregues socials	363.584,62	331.639,72
68	b) Prestacions socials	-	-
692,(792)	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.918.966,36	3.134.912,36
693,(793)	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.595.123,08	2.370.292,52
675,694,(794),(795)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.323.843,28	764.619,84
62	d) Variació de provisions de tràfic	-4.287,58	21.529,90
63	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
676	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-4.287,58	21.529,90
661,662,663,665,669	e) Altres despeses de gestió	2.207.723,47	1.773.344,77
666,667	e1) Serveis exteriors	2.206.310,76	1.772.186,31
696,698,699, (796),(798),(799)	e2) Tributs	1.408,40	1.158,40
668	e3) Altres despeses de gestió corrent	4,31	0,06
	f) Despeses financeres i assimilables	691.571,04	757.487,89
	f1) Per deutes	691.571,04	757.487,89
	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
	h) Diferències negatives de canvi		
650	4. Transferències corrents	585.646,33	606.323,01
651	a) Transferències corrents	300.000,00	285.000,00
655	b) Subvencions corrents	285.646,33	321.323,01
656	c) Transferències de capital	-	-
	d) Subvencions de capital	-	-
670,671	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	197.355,16	85.803,99
674	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4.899,34	-
678	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
679	c) Despeses extraordinàries	125,73	203,06
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	192.330,09	85.600,93
	Total Deure	11.075.404,14	9.672.179,38
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	3.375.635,49
			2.004.029,59

Comptes	Haver	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	803.349,68	683.449,37
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	803.349,68	683.449,37
(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	4.529.372,51	3.377.288,09
	a) Ingressos tributaris	4.529.372,51	3.377.288,09
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	254.288,54	241.900,13
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	3.192.643,05	2.193.443,44
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	1.082.440,92	941.944,52
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.586.435,16	2.733.264,61
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	34.432,34	19.272,55
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	34.432,34	19.272,55
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.544.916,48	2.662.053,79
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	7.086,34	51.938,26
763,765,769	f1) Altres interessos	7.086,34	51.938,26
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	0,01
	5. Transferències i subvencions	6.473.190,08	4.867.439,47
750	a) Transferències corrents	6.470.190,08	4.864.439,47
751	b) Subvencions corrents	3.000,00	3.000,00
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	58.692,20	14.767,43
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	3.900,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	1.037,50	228,40
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	57.654,70	10.639,03
	Total Haver	14.451.039,63	11.676.208,97

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2006

Fons aplicats	2006	2005	Fons obtinguts	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.480.281,06	7.301.886,86	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	7.980.849,55	6.811.769,50
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fab.	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	139.323,00	108.199,20	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	2.976.610,95	2.611.498,01	c) Impostos directes i cotitzacions socials	254.288,54	241.900,13
d) Tributs	1.408,40	1.158,40	d) Impostos indirectes	3.192.643,05	219.443,44
e) Despeses de personal	2.568.806,17	2.345.266,56	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.885.790,60	1.625.393,89
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	3.000,00	3.000,00
g) Transferències i subvencions	585.646,33	606.323,01	g) Ingressos financers	2.552.002,82	2.713.992,06
h) Despeses financeres	691.571,04	757.487,89	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	93.124,54	34.039,98
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	197.359,47	85.804,05	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.319.555,70	786.149,74	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	115,83	1.688,75	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	6.540.190,08	4.864.439,47
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	7.186.614,30	5.405.276,84	4. Cobraments pendents d'aplicació	22.677,60	-835,17
a) Destinades a l'ús general	4.074.644,08	2.818.309,62	5. Incrementes directes del patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.111.970,22	2.586.967,22	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	0,00	20.000.000,00
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	20.000.000,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	2.595.039,20	25.254.816,89	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.005.067,35	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	40.966,45	-
b) Per préstecs rebuts	2.595.039,20	25.254.816,89	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	43.924,37
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	964.100,90	-
Total aplicacions	18.262.050,39	37.963.669,34	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres	-	-
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)			Total orígens	15.548.784,58	31.779.298,17
			Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	2.713.265,81	6.184.371,17

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	65,00	-	8.892,49
2. Deutors	-	490.000,59	54.015,97	59.081,63
a) Pressupostaris		449.387,06		59.081,63
b) No pressupostaris		40.613,53	54.015,97	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	-	386.671,23	45.285,72	624.426,41
a) Pressupostaris		178.366,32		624.426,41
b) No pressupostaris		208.304,91	45.285,72	
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	-	1.251.926,40	-	1.311.526,93
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		1.251.926,40		1.311.526,93
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	156.918,89	156.918,89	-	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	638.969,34	2.285.582,11	99.301,69	2.485.977,91
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		1.646.612,77		2.386.676,22

Font: Comú de Canillo
 Import en euros

SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE.PGCP.	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E.INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E.FINALS
5700	* Caixa Casa Comuna	642,69	736.519,11	711.421,74	25.740,06
5701	* Caixa Manual Edifici	398,85	1.528,20	1.614,45	312,60
5702	* Caixers 1-2 Edifici	4.166,10	27.248,80	28.926,45	2.488,45
5703	* Caixa de Valls de Canillo	416,63	34.236,16	34.096,44	556,35
5704	* Caixa Servei de Circulació	-	850,05	174,00	676,05
5705	* Caixa Museu de les dues Rodes	-	468,00	-	468,00
5706	* Caixa del Centre de Padrins	44,47	-	44,47	0,00
5707	* Caixes Sales Polivalents+Biblioteca	300	449,40	235,64	513,76
5710	* Crèdit Andorrà	1.550.247,57	16.455.750,90	16.162.749,58	1.843.248,89
5711	* Banca Mora	-	3.989.425,33	3.989.425,33	-
5712	* Andbanc/Banc Agricol	-	4.512.208,68	4.512.208,68	-
5713	* CaixaBank	13.609,45	57,29	13.666,74	-
5714	* Andbanc/Banca Reig	13,51	0,05	13,56	-
5715	* Banca Privada d'Andorra	13.204,66	5.838,00	18.021,58	1.021,08
5716	* Banc Sabadell d'Andorra	11.588,05	5.417,06	16.015,33	989,78
5718	* AndBanc/Valls de Canillo	838,65	6,80	-	845,45
5780	* Moviments Interns de Tresoreria	-	19.461.899,69	19.461.899,69	-
5781	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	26.325,79	686.192,69	734.418,61	-21.900,13
5782	* Moviments Interns de Transferències	999,79	1.888.289,99	1.885.062,59	4.227,19
5783	* Tràmits de Govern	-	57.473,30	57.473,30	-
5790	Formalització	-	-	-	-
5791	Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-36.253,75	2.544.043,82	2.546.710,16	-38.920,09
5799	* Compte control pagaments agrupats	-660.838,27	6.774.337,67	6.851.143,76	-737.644,36
	TOTAL GENERAL	925.704,19	57.182.240,99	57.025.322,10	1.082.623,08

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

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

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. 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.

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 2.713.266 euros i presenta una disminució del circulat de 1.646.613 euros, quan aquesta disminució del circulat és de 1.477.251 euros.

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 efectuat s'ha detectat un import de 282.045 euros en concepte de despeses meritades a l'exercici 2006 i comptabilitzades a l'exercici 2007.

Descripció	Import
Recollida residus sòlids	19.299
Col·lector aigües Incles	56.656
Col·lector aigües Incles	69.464
Canalització pistes Tarter	49.592
Projecte Carlemany	33.000
Remodelació Perecaus	19.043
Palau de Gel	4.373
Excavació zona bombers	8.889
Canvi tubs aigua	21.729
Total	282.045

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Així mateix, el Comú no ha periodificat les despeses corresponents a aquells interessos meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. L'import a periodificar seria de 23.335 euros.

Igualment, tot i que els imports detectats durant els treballs de fiscalització no són significatius, les despeses derivades dels arrendaments i de les pòlisses d'assegurança, per imports de 39.607 euros i 10.185 euros, respectivament, no es periodifiquen en la part meritada a l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent.

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.

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	18.000	72.200			90.200
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	6.631.409	3.992.444	-40.967		10.582.886
Béns comunals	-	-			-
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	10.000	10.000			20.000
	-				-
Provisió per obres i repar.extraord.infrast.i altres béns ús gral.	-1.447.140	-1.323.843	5.267		-2.765.716
Total	5.212.269	2.750.801	-35.700	-	7.927.370

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Aplicacions informàtiques	108.174				108.174
Amortització acumulada de R+D	-108.174				-108.174
Total	-	-	-	-	-

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	3.251.237				3.251.237
Construccions	39.354.761	2.506.372			41.861.133
Instal·lacions tècniques	338.326	111.765			450.091
Maquinària	659.874	34.413			694.287
Utilatge	14.606	224			14.830
Mobiliari	539.182	151.637			690.819
Equips per a processaments d'informació	304.985	139.195			444.180
Elements de transport	406.117	109.697			515.814
Altres immobilitzats materials	2.466.338	58.668			2.525.006
Amortització acumulada	-19.114.296	-2.595.123			-21.709.419
Total	28.221.130	516.848	-	-	28.737.978

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 2006 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2006. 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 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.

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
IFP en capital d'empreses públiques	12.764.212				12.764.212
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	8.194.858		-482.050	-482.050	7.230.758
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561				-12.561
Total	20.946.509	-	-482.050	-482.050	19.982.409

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 2006 la següent composició:

Entitat	% Participació	Import
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.733
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	10.465.559
Telesquí d'Incles	-	10.818
Caldea	0,24%	60.102
Total		12.764.212

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

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

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 2006 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 al 31 de desembre de 2006 eren de 212.913 euros, la inversió que te comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat generalment acceptades, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per la diferència de 2.014.820 euros. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

2.3.3 Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Deutors pressupostaris	1.160.291
Deutors no pressupostaris	90.770
Altres deutors	7.810
Provisions per insolvències	-84.960
Total	1.173.911

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 considerar incobrables els saldos deutors amb antiguitat superior a 3 anys en considerar la seva possible prescripció.

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Caixa	30.755
Andbanc	1.021
Crèdit Andorrà	1.843.249
BancSabadell	990
Andbanc Valls de Canillo	845
Moviments interns de xecs	-21.900
Moviments interns de transferències	4.227
Formalització de nòmina	-38.920
Compte control pagaments agrupats	-737.644
Total	1.082.623

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

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

Actualització de les firmes autoritzades

Amb les respostes de la circularització realitzada a les diferents entitats bancàries que el Comú ha tingut moviment durant l'exercici 2006, s'ha detectat que en una entitat bancària confirma com a signatures reconegudes les dels anteriors interventors del Comú.

A efectes de portar un control adequat de les signatures autoritzades, el Comú hauria d'actualitzar el registre de signatures amb les diferents entitats bancàries.

Fons líquids de tresoreria

Els fons líquids de tresoreria per import de 1.082.623,08 euros incorporen els saldos dels comptes 578 "moviments interns de tresoreria" i 579 "formalització" per un import total de – 794.237, 39 euros que segons el PGCP haurien de presentar sempre saldo zero. Amb tot s'ha de fer menció que els saldos més significatius corresponen a pagaments efectuats per l'entitat al 2006 i carregats pel banc al 2007 amb data valor 2006.

2.3.5 Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Patrimoni	14.343.843			14.343.843
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.216			-16.283.216
Resultat positius d'exercicis anteriors	14.013.113		2.004.030	16.017.143
Resultat negatius d'exercicis anteriors	19.545.003			19.545.003
Resultat de l'exercici	2.004.030	3.375.635	-2.004.030	3.375.635
Total	33.622.774	3.375.635	-	36.998.409

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Subv. de capital del sector públic	60.000	10.000			70.000
Total	60.000	10.000	-	-	70.000

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 presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	515.947,00	122.000,00	637.947,00	637.478,32	-468,68	99,93%
Interessos Comptes	-	53.000,00	53.000,00	49.136,19	-3.863,81	92,71%
Altres despeses financeres	4.000,00	1.000,00	5.000,00	4.956,53	-43,47	99,13%
Total	519.947,00	176.000,00	695.947,00	691.571,04	-4.375,96	99,37%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	1.377.053,00	-50.510,01	1.326.542,99	1.326.542,99	-	100,00%
Total	1.377.053,00	-50.510,01	1.326.542,99	1.326.542,99	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió de les operacions d'endeutament realitzades per el Comú s'extreuen les següents incidències:

Durada dels contractes de les operacions de tresoreria

El Comú finança les necessitats de tresoreria amb la formalització de pòlisses amb entitats financeres. Durant l'exercici de 2005 es van formalitzar un total de tres operacions, per un import en conjunt de 4.500.000 euros per un termini de 31 mesos.

El termini pel qual s'han formalitzat aquestes operacions excedeix del termini màxim d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC.

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

		1 de gener	31 de desembre
		-21.897.563,90	-20.554.451,10
	I. Deute a llarg termini		
17	* DEUTES A LLARG TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS	-19.262.548,98	-16.667.509,78
	II. Deute a curt termini		
52	DEUTES A C/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	-2.635.014,92	-3.886.941,32
	E.N.S.I.S.A.		-248.923,30
	PALAU		-5.546.724,51
	Total Endeutament Euros		-26.350.098,91

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 27.125 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2006, 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:

	Comú	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	12.213.731	
- Capítol IX ingressos	-9.796	
- Venda de patrimoni	-482.050	
Total Base de càlcul	11.721.885	
Endeutament del comú L/T	16.667.510	
Endeutament del comú C/T	3.886.941	
Endeutament de ENSISA L/T (50,11%)	2.389.970	
Endeutament de ENSISA C/T (50,11%)	3.032.470	
Endeutament de NEVASA L/T (25,06%)	41.401	
Endeutament de NEVASA C/T (25,06%)	0	
Endeutament de PALAU L/T (100%)	358.932	
Endeutament de PALAU C/T (100%)	0	
Endeutament	26.377.224	
% sobre base de càlcul	225,03%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	691.571	
Capítol 9 despeses Comú	1.326.543	
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	1.063.664	
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	354.688	
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	0	
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	2.995	
Amortització préstec PALAU (100%)	0	
Despeses financeres PALAU (100%)	1.228	
Càrrega financera	3.440.689	
% sobre base de càlcul	29,35%	Màxim 20%
Operacions endeutament del comú C/T	2.554.880	
Operacions endeutament del ENSISA C/T (50,11%)	2.477.304	
Operacions endeutament del NEVASA C/T (25,06%)	0	
Operacions endeutament del PALAU C/T (100%)	0	
Endeutament a curt termini	5.032.184	
% sobre base de càlcul	42,93%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit endeutament en la quantia de 2.933.454 euros, el seu endeutament a curt termini en la quantia de 343.430 euros i la

seva càrrega financera en la quantia de 1.096.312 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits. Aquest fet es contraria a l'establert a l'article 47 de la Llei de finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades. Amb tot, es constata que el Comú i una de les entitats participades tenen formalitzades pòlisses de crèdit per imports sensiblement superiors als que en realitat disposa.

Conseqüentment, d'efectuar els càlculs anteriors atenent als imports formalitzats, l'endeutament comunal seria de:

	Comú	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	12.213.731	
- Capítol IX ingressos	-9.796	
- Venda de patrimoni	-482.050	
Total Base de càlcul	11.721.885	
Endeutament del comú L/T	16.667.510	
Endeutament del comú C/T	5.832.061	
Endeutament de ENSISA L/T (50,11%)	2.389.970	
Endeutament de ENSISA C/T (50,11%)	4.563.966	
Endeutament de NEVASA L/T (25,06%)	41.401	
Endeutament de NEVASA C/T (25,06%)	0	
Endeutament de PALAU L/T (100%)	616.000	
Endeutament de PALAU C/T (100%)	0	
Endeutament	30.110.908	
% sobre base de càlcul	256,88%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	691.571	
Capítol 9 despeses Comú	1.326.543	
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	1.063.664	
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	354.688	
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	0	
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	2.995	
Amortització préstec PALAU (100%)	0	
Despeses financeres PALAU (100%)	1.228	
Càrrega financera	3.440.689	
% sobre base de càlcul	29,35%	Màxim 20%
Operacions endeutament del comú C/T	4.500.000	
Operacions endeutament del ENSISA C/T (50,11%)	4.008.800	
Operacions endeutament del NEVASA C/T (25,06%)	0	
Operacions endeutament del PALAU C/T (100%)	0	
Endeutament a curt termini	8.508.800	
% sobre base de càlcul	72,59%	Màxim 40%

D'aplicar-se aquest criteri, el Comú hauria excedit endeutament en la quantia de 6.667.138 euros, el seu endeutament a curt termini en la quantia de 3.820.046 euros i

la seva càrrega financera en la quantia de 1.096.312 euros, si es pren com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits.

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 fórmula 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 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	variació	%variació
Creditors pressupostaris	1.421.963,45	1.243.597,13	178.366,32	14%
Creditors no pressupostaris	346.452,33	135.597,82	210.854,51	155%
Altres creditors	-4.868,42	18.837,81	-23.706,23	-126%
Total	1.763.547,36	1.398.032,76	365.514,60	26%

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 5796 *formalització de nòmina*, 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 38.920 euros i 15.093 euros respectivament.

2.4 Romanent de tresoreria

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2006.

Conceptes	Exercici 2006		
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.166.201,63	
(+) del pressupost corrent	1.000.218,49		
(+) de pressupostos tancats	160.072,94		
(+) d'operacions no pressupostàries	90.070,94		
(-) de cobrament dubtós	-84.958,59		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	797,85		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		5.646.026,11	
(+) del pressupost corrent	1.323.447,98		
(+) de pressupostos tancats	98.515,47		
(+) d'operacions no pressupostàries	4.231.872,68		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-7.810,02		
3 (+) Fons líquids		1.082.623,08	
I Romanent de tresoreria afectat			-
II Romanent de tresoreria no afectat			-3.397.201,40
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-3.397.201,40	-3.397.201,40

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'hagin inclòs 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 1.332.061 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

El Comú en l'estat del romanent de tresoreria formulat no inclou cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el que estableix el PGCP, n'hi hauria de figurar almenys la quantitat de 5.427.634 euros, corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions, així com la quantitat de 70.000 euros corresponents a la subvenció de capital rebuda pel Museu de la Neu.

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."

En aquest sentit, tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2005 un romanent de tresoreria 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 es el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Certificació d'obres per sobre de l'adjudicat

Dels següents contractes s'han aprovat certificacions per sobre dels imports adjudicats sense que en cap cas consti l'aprovació de cap modificació de contracte. En tot cas s'hauria superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP. A l'expedient consta informe desfavorable de la intervenció.

- Contracte	Import adjudicació	Import increment	% increment
Construcció d'un garatge de serveis	416.261	340.977	81,91%
Remodelació auditori del Palau de Gel	399.426	120.825	30,25%

Manca de criteris de adjudicació

S'han detectat els següents expedients on el plec de bases no precisa els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar les adjudicacions, tal i com estableix l'article 21.3 de la LCP, d'acord amb el següent detall:

- Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 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 algun cas, el Comú no ha formalitzat l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la LCP. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
 - Treballs de construcció d'un garatge de serveis per un import de 416.261 euros.
 - Treballs de reforma de l'edifici Perecaus per un import de 2.460.984 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 provisional del 2% i/o la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la LCP:
 - Treballs de construcció d'un garatge de serveis per un import de 416.261 euros.

- Treballs de reforma de l'edifici Perecaus per un import de 2.460.984 euros.
 - Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 euros.
 - Subministrament de 150 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia per un import de 27.643,50 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, s'han detectat els següents casos on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article:
- Treballs d'assistència en la formació del cadastre comunal de Canillo per un import de 104.000 euros.
 - Treballs de construcció d'un garatge de serveis per un import de 416.261 euros.
 - Treballs de remodelació de l'auditori del Palau de gel d'Andorra del que s'ha compromès un import de 125.000 euros.
 - Treballs de construcció del dipòsit de la palanqueta per un import compromès de 1.974.789 euros.
 - Treballs del Col·lector d'aigües residuals per un import de 626.060 euros
 - Treballs de protecció de talussos per un import de 476.180 euros.
 - Treballs silvícoles de millora forestal al bosc del Solà d'Incles per un import de 96.101,50 euros.
 - Treballs de treta de neu 2005/06 del que s'ha compromès un import de 39.525 euros.
 - Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 euros.
 - Subministrament de 150 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia per un import de 27.643,50 euros.
 - Treballs de manteniment de la xarxa d'aigua per tot l'any 2006 per un import de 88.487 euros (formalitzat fora de termini).
- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació, no inclou el termini d'execució del contracte, requisit establert en l'article 20.4 de la LCP:
- Treballs d'assistència en la formació del cadastre comunal de Canillo per un import de 104.000 euros.
 - Treballs de reforma de l'edifici Perecaus per un import de 2.460.984 euros.
 - Treballs silvícoles de millora forestal al bosc del Solà d'Incles per un import de 96.101,50 euros.
 - Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 euros.

- S'han detectat els següents expedients pels quals la mesa de contractació no està formada segons determina l'article 19.4 de la LCP, d'acord amb el següent detall:
 - o Treballs de reforma de l'edifici Perecaus per un import de 2.460.984 euros.
 - o Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 euros.
 - o Subministrament de 150 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia per un import de 27.643,50 euros.
- S'han detectat els següents expedients pels quals no existeix acta de conformitat del subministrament rebut, incomplint així l'article 47.1 de la LCP, d'acord amb el següent detall:
 - o Subministrament, el canvi i la col·locació de la nova senyalització horitzontal de la parròquia per un import de 34.249 euros.
 - o Subministrament de 150 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia per un import de 27.643,50 euros.
 - o Subministrament d'uniformes d'hivern per un import de 19.802 euros.
- En l'adjudicació del subministrament de 150 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia per un import de 27.643,50 euros, no existeix un plec de bases específic incomplint així l'article 45.1 de la LCP.

2.6 Altres aspectes revisats

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

Serveis que FEDA i STA presten a ENSISA

El Comú és el titular dels contractes amb FEDA i STA per serveis que aquestes entitats presten a ENSISA a la zona del Forn de Canillo, fent d'intermediari entre les mateixes i enregistrant en el seu balanç les transaccions realitzades en concepte de despeses d'electricitat i telèfon per compte d'ENSISA.

Atès que aquestes despeses no corresponen al Comú sinó a ENSISA, es recomana regularitzar la situació contractual amb FEDA i STA per tal que es correspongui amb la realitat.

Control d'eficàcia

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 LFC.

En aquest sentit, 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 permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Signatura dels actes administratius de liquidació

De l'anàlisi de la mostra dels imports liquidats de despesa del capítol VI *inversions reals* i capítol II *Despeses en bens corrents i serveis*, s'ha detectat que no hi ha evidència que els actes administratius de liquidació siguin dictats pel president de la comissió de finances, incomplint l'article 10.3 de l'ordinació del pressupost de 2006.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 5.478.833 euros i suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 3.358.048 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per import de 8.836.881 euros (nota 2.1.2)
- S'han observat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 60.000 euros, que han estat aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades 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)
- S'ha detectat transferències de crèdit per import de 55.050 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)
- S'ha detectat suplements de crèdit per import de 322.000 euros, que s'han tramitat i formalitzat per atendre despeses disposades i liquidades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 72.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú ha reconduït crèdits de despesa per supòsits no previstos per l'article 64.3 de la LFC, al incorporar consignacions pressupostàries no compromeses per un import de 1.000.000 euros, provinents d'un crèdit extraordinari aprovat el 31 de març de 2005. (nota 2.1.2)
- S'ha recollit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2006 l'ingrés per l'impost de transmissions patrimonials per 535.747 euros corresponent al quart trimestre de 2006 quan, atenent al principi d'anualitat, no era procedent fer-ho. (nota 2.2)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta excés d'aplicacions sobre orígens de 2.713.266 euros i presenta una disminució del circulant de 1.646.613 euros, quan aquesta disminució del circulant és de 1.477.251 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)

- No s'ha donat compliment al principi de meritament en despeses per un import de 282.045 euros comptabilitzades en l'exercici 2007 quan s'haurien de comptabilitzar a l'exercici 2006, en el que es van prestar els serveis o rebre els béns. (nota 2.3)
- La participació del Comú en el Palau de Gel d'Andorra es troba sobrevalorada en 2.014.820 euros. (nota 2.3.2)
- 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 1.332.061 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).
- En l'estat de romanent de tresoreria retut no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan n'hi hauria de figurar almenys l'import de 5.427.634 euros que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions, així com la quantitat de 70.000 euros corresponents a la subvenció de capital rebuda pel Museu de la Neu. (nota 2.4)
- L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu. A l'exercici 2005 el romanent de tresoreria no afectat també era negatiu. No tenim constància de que s'hagin adoptat les mesures requerides per la normativa vigent per la seva correcció. (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 27.125 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit l'import màxim de l'endeutament previst a l'article 47 de la LFC en la quantia de 2.933.454 euros, el seu endeutament a curt termini en la quantia de 343.430 euros i la seva càrrega financera en la quantia de 1.096.312 euros, i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. De tenir en compte els crèdits formalitzats, els imports excedits serien els següents: 6.667.138 euros, 3.820.046 euros i 1.096.312 euros respectivament. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- S'han aprovat certificacions que superen els imports adjudicats en la Construcció d'un garatge de serveis i en la Remodelació de l'auditori del Palau de Gel, sense que en cap cas consti l'aprovació de cap modificació de contracte i havent-se superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 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 1.4)
- Igualment, a la data de l'informe una entitat financera amb la qual el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball. (nota 1.4)

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, 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 patrimoni. (nota 1.4)
- 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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. (nota 2.2.)
- El Comú agrupa sovint en un sol acte administratiu dues o més fases de la gestió pressupostària de despeses. L'ordenació del pressupost de 2006 no regula aquests supòsits per la qual cosa s'estaria contravenint el disposat a l'article 79 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)

- 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 2.2.10)
- 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 2006 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2006. (nota 2.3.1)
- Tal i com es menciona 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 20% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- 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 de ENSISA, pel seu valor 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. (nota 2.3.1)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte 5796 Formalització de nòmina, 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 2.3.8)

Relatives a la contractació

- Durant l'exercici 2005, es va formalitzar un total de tres pòlisses de tresoreria, per un import conjunt de 4.500.000 euros per un termini de 31 mesos, superant el límit d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC. (nota 2.3.7)
- 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.
- S'ha constatat 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. (nota 2.5).

- En aquest sentit, s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització d'actes de replanteig, manca de fiances provisionals i/o definitives, no formalització de contractes, manca del termini de execució als edictes d'adjudicacions definitives, la mesa de contractació no està formada d'acord amb la LCP, no existència de l'acta de conformitat del subministrament rebut, en la publicació de l'edecte d'adjudicació definitiva no consta el preu cert que el Comú ha compromès, no existència d'un plec de bases específic.

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com es menciona a la nota 2.1.1. del present informe.
- 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)
- 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 2.2.8)
- 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)
- Una de les entitats bancàries amb les que opera el Comú manté registrades signatures reconegudes dels anteriors interventors. (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 1.4, 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 2006, 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 2006.

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 independent

A l'atenció de l'Hble. Cònsol Menor de Canillo, President de la Comissió Rectora del Palau de Gel d'Andorra:

Hem auditat els estats financers del **Palau de Gel d'Andorra**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2006, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2006. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquestes normes requereixen que planifiquem i realitzem el treball per a obtenir la seguretat raonable que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria també inclou l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels imports i detalls dels estats financers. Una auditoria també inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions significatives realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació dels esmentats estats financers en el seu conjunt. Considerem que la nostra auditoria ens proporciona una base raonable per emetre la nostra opinió.

1. Es presenten per cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2006, les corresponents a l'exercici anterior. Amb data 10 de juliol de 2006, varem emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes anuals de l'exercici 2005 en el qual expressàvem una opinió amb excepcions que es repeteixen en aquest exercici.
2. En el decurs dels nostres treballs d'auditoria, hem comprovat que només figuren com a immobilitzat material en el balanç de situació totes aquelles inversions efectuades per l'entitat a partir de 1995. L'edifici, així com tot l'altre immobilitzat anterior al 1995 estan exclosos del balanç de situació de l'entitat, i desconeixem l'efectiva propietat dels mateixos.

3. El nostre treball d'auditoria no ha comprès la revisió d'existències per no haver assistit al control d'inventaris d'existències ni a l'examen de l'exercici tancat el 31/12/2006. No podem pronunciar-nos per tant, sobre el correcte tall d'operacions a la data de tancament de l'exercici auditat.

En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de gener del 2006 i el 31 de desembre de 2006 expressen, llevat per l'efecte de les excepcions descrites en els punts 2 i 3 la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat amb les Normes Internacionals de Informació Financera ("International Financial Reporting Standards").

Gérard Martínez Díez
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 25 de juny de 2007

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2006
(Imports en euros)

ACTIU	2006	2005
Immobilitzat		
Immaterial	50.258,76	3.507,97
Material	1.276.266,90	486.046,43
Amortitzacions	-372.385,91	-240.119,17
Total actiu immobilitzat	954.139,75	249.435,23
Actiu circulant		
Existències	148.352,24	118.390,36
Clients i deutors	98.292,84	101.360,15
Tresoreria	138.289,82	163.707,77
Ajustaments per periodificació	371,57	371,59
Total actiu circulant	385.306,47	383.829,87
TOTAL ACTIU	1.339.446,22	633.265,10

PASSIU	2006	2005
Fons Propis		
Resultats pendents d'aplicació	674.573,99	660.110,25
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-414.819,22	-414.819,22
Pèrdues i guanys	-46.842,23	14.463,74
Total fons propis	212.912,54	259.754,77
Ingressos a distribuir en diferents exercicis		
Subvenció de capital	256.570,72	151.727,08
Creditors a llarg termini		
Deutes a ll/t amb entitats de crèdit	358.931,99	-
Total passiu a llarg termini	615.502,71	151.727,08
Passiu a curt termini		
Proveïdors i creditors	436.907,31	197.509,65
Altres deutes no comercials	72.499,66	24.273,58
Deutes a curt termini	1.674,00	-
Total passiu a curt termini	511.030,97	221.783,23
TOTAL PASSIU	1.339.446,22	633.265,10

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2006
(Imports en euros)

CONCEPTES	2006	2005
Ingressos d'explotació	1.871.439,83	1.807.466,44
Cafeteria i Restaurant	530.164,40	592.942,90
Botiga	98.360,69	85.221,46
Altres (Lloguer, abonaments, cursets, ...)	914.590,74	844.302,08
Subvenció del Comú	328.324,00	285.000,00
Despeses d'explotació	2.008.942,89	1.868.614,73
Compres de mercaderies	351.850,59	395.548,50
Variació d'existències	-20.198,69	-7.099,66
Comissions comercials	41.440,56	47.812,81
Despeses de personal	938.556,90	852.455,64
Subministraments i serveis exteriors	558.961,85	474.132,33
Dotació a l'amortització	132.266,94	82.647,12
Dotació a les provisions	-	20.406,61
Provisió per insolvències de tràfic aplicada	-943,24	-
Altres tributs	7.007,98	2.711,38
Resultat d'explotació	-137.503,06	-61.148,29
Ingressos financers	1.743,78	672,09
Despeses financeres	1.227,94	0,03
Resultat financer	515,84	672,06
Resultat de les activitats ordinàries	-136.987,22	-60.476,23
Ingressos extraordinaris	93.583,60	83.538,85
Despeses extraordinàries	3.438,59	8.598,91
Resultat extraordinari	90.145,01	74.939,94
RESULTAT DE L'EXERCICI	-46.842,23	14.463,74

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Canillo, 15 de febrer del 2007

Sr. Carles Santacreu
President del Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

En resposta a la carta tramesa en data 18 de gener del 2008 en relació a l'informe de la liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponents a l'exercici 2006 i de les despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració General l'any 2006 havent analitzat el contingut dels mateixos, trametem les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa

El Comú de Canillo ha estructurat el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional segons l'establert a la Llei de les Finances Comunals i a la Llei General de les Finances Públiques a partir de l'any 2007.

Planells del Forn

El Comú de Canillo té una concessió de data 5 de juny del 1959 atorgada a l'empresa E.N.S.I.S.A. per una durada de 75 anys i que finalitza l'any 2034. El 20 de desembre del 2002 es va incorporar a la concessió existent, per ampliar l'actual domini esquiable, una altra concessió, la dels terrenys comunal anomenats els "Planells del Forn".

Es considera que el pagament que es realitza cada any per la concessió dels “Planells del Forn” per un valor de 269.215,- euros, cànon fix de 20 quotes fins a l'any 2022, és un pagament independent que no s'ha de subjectar al període que resta (34 anys) per la finalització del contracte inicial de l'any 1959.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

El Comú de Canillo considera incloses en un sol acte administratiu totes les fases d'execució de les despeses següents: despeses de personal i quotes de seguretat social, despeses financeres, rebuts domiciliats periòdics com els de comunicacions, energia elèctrica, aigua potable i quotes varies com la taxa de tinença vehicles, pòlisses d'assegurances, arrendaments, operacions internes, interessos i amortitzacions, tributs i operacions de caixes entre altres.

Transferències corrents

L'import acordat a l'entitat “Soldeu Esquí Club” a més a més de les seves subvencions, per un import de 25.774,- euros es va considerar com una ajuda a la promoció esportiva i no com una subvenció suplementària.

Elaboració dels comptes anuals

El Comú de Canillo no considera que en la presentació dels comptes anuals, el fet de que hi hagi partides sense import suposi una nota en l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes.

Principi de meritament

En el quadre que figura en la pàgina 28 corresponent a despeses meritades a l'exercici 2006 i comptabilitzades a l'exercici 2007 hem constatat que figuren obres de certificacions o factures de l'any 2006 arribades al Comú de Canillo amb data febrer 2007 o 30 i 31 de gener del 2007. Considerem que aquestes certificacions i factures compleixen al principi de meritament, tant per les que han entrat després del 31 de gener que pels documents entrat els dies 30 o 31 de gener, tenen en compte que les Comissions no tenen temps suficient per donar o no el seu vist i plau.

Periodificacions

Donat que els imports a periodificar no són significatius, i que només es realitza un tancament comptable al final de l'exercici pressupostari, no es periodifiquen les despeses corresponents a les assegurances i els arrendaments.

Així mateix, el Comú de Canillo el fa constar en la memòria de l'exercici tancat al punt “ingressos i despeses”.

Immobilitzat i béns destinats a l'ús general

El Comú de Canillo va publicar un concurs, durant l'any 2005, per tal de començar la realització d'un inventari amb la conseqüent valoració dels béns i disposar de registre individualitzats de totes les fitxes d'immobilitzat així com verificar els fons propis imputats al balanç de situació del Comú. Aquest concurs es va declarar desert per falta

de licitant. Doncs a la data d'avui encara no existeix d'inventari detallat de l'immobilitzat comunal, ni tampoc de les despeses en manteniment i reparacions realitzades al llarg dels anys dels bens destinats a ús general. Ens és del tot impossible disposar d'un llibre de registre ni de fer un càlcul dels coeficients tècnics de les inversions destinades a l'ús general. En qualsevol cas, al igual que en anys anteriors, es realitza la corresponent correcció valorativa en base als anys de vida útil dels béns, i des de l'any 2005, es dota una provisió per als béns destinats a l'ús general.

Immobilitzat cedit a Ensisa

Tal com es va dir en anys anteriors, l'immobilitzat cedit a Ensisa es va donar de baixa del patrimoni del Comú de Canillo i es va tenir en consideració l'amortització acumulada al moment de la venda, és a dir l'any 2003

Actualització de les firmes autoritzades

El Comú de Canillo, en el seu moment, és a dir el 8 de març del 2004 va comunicar a totes les entitats bancàries la signatura autoritzada de la Interventora General. Es va fer una còpia de cada carta per l'empresa "Gassó Auditors" durant la auditoria dels comptes dels anys 2005 i 2006. En considera que l'entitat bancària objecte de la nota realitza operacions a nom del Comú de Canillo per què té la documentació suficient per verificar que les firmes són les correctes.

Contractes Fedat i Sta per la zona del Forn

El Comú de Canillo des de l'any 2004 no fa d'intermediari entre ENSISA i la societat STA. Quant als contractes amb FEDA el Comú de Canillo va regularitzar la seva situació a finals del 2006.

Signatura dels actes administratius de liquidació

El Comú de Canillo, en el document de l'Ordinació del Pressupost pel 2008 va fer constar que els actes de administratius de liquidació són competència del servei d'intervenció i de cada President de Comissió pels documents en relació amb la seva Comissió.

Llei de contractació pública

Es segueix de forma generalitzada la Llei de la Contractació Pública alhora de realitzar contractacions. Des del servei d'intervenció es van definir els procediments a seguir alhora de realitzar contractacions i aquests procediments es van trametre a totes les Comissions del Comú de Canillo.

Pel que fa al no compliment d'alguns formalismes en les contractacions, el nou Consolat s'està treballant, a tots els nivells i sobretot amb el despatx tècnic, per tal de complir estrictament amb el que preveu la llei.

No obstant això, el Comú de Canillo desitjaria rebre més informació quant als temes següents :

- Pàgina 11, "transferències de crèdit no ajustades a la LFC", paràgraf 2.
- Pàgina 28, "càlcul del quadre de finançament"
- Pàgina 29, "paràgraf 1 sobre els "interessos."
- Pàgina 31, "baixes immobilitzat.

- Pàgina 45, nom de l'entitat bancària

Sense cap altre particular, aprofito l'avinentesa per a saludar-lo ben atentament,

Enric Casadevall Medrano

Cònsol Major

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 2006, del
COMÚ D'ENCAMP

Octubre del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. 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	10
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Actius financers d'ingressos	18
2.2.8. Despeses de personal	18
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.10. Transferències corrents de despeses	20
2.2.11. Transferències de capital de despeses	21
2.2.12. Actius financers de despeses	21
2.2.13. Inversions reals	22
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	23
2.3.1. Immobilitzat	32
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Existències	34
2.3.4. Deutors	34
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	34
2.3.6. Patrimoni	35
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	35
2.3.8. Endeutament i passius financers	36
2.3.9. Creditors a curt termini	42
2.4. Romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	49
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	50
5. CONCLUSIONS	52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	52
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, S.A. (SERCENSA)	52
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS, S.A.)	57
6.3. Funitel d'Encamp, S.A. (FUNICAMP, S.A.)	61
7. AL·LEGACIONS	67
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	67

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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 de maig de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 1 de juny de 2007 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 3 d'abril de 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2006 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 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

En data 1 de juny de 2007 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 26 de març de 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2006 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 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

En data 1 de març de 2007 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 26 de gener de 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2006 de l'entitat FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

En data 16 de març de 2007 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 16 de novembre de 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2006 de l'entitat

SOCIEDAD ANÓNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

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 2006 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:

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA) a 31 de desembre de 2006 (participada directament 99,87%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.) a 31 de desembre de 2006 (participada directament 51%)
- FUNITEL D'ENCAMP S.A. (FUNICAMP, S.A.) a 31 de maig de 2006 (participada directament 100%)
- SOCIEDAD ANÓNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2006 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2006 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31 de maig de 2006 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%)

La informació relativa a les tres darreres, 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 2 d'agost de 2007.

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:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Ordinació del pressupost 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre del 2005.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre del 2005.

1.4. 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	9.057.713,24	1 Impostos directes	2.793.000,00
2 Consum de béns corrents	9.369.967,79	2 Impostos indirectes	1.505.000,00
3 Despeses financeres	908.511,02	3 Taxes i altres ingressos	10.196.283,35
4 Transferències corrents	936.164,87	4 Transferències corrents	2.591.504,00
		5 Ingressos patrimonials	14.176.103,70
Despeses de funcionament	20.272.356,92	Ingressos de funcionament	31.261.891,05
6 Inversions reals	10.020.889,61	6 Alienació d'inversions	12,00
7 Transferències de capital	696.218,28	7 Transferències de capital	5.075.000,00
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	5.347.522,24	9 Passius financers	48,00
Despeses de capital	16.064.678,13	Ingressos de capital	5.075.144,00
Total Pressupost de Despeses	36.337.035,05	Total Pressupost d'Ingressos	36.337.035,05

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

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 2003, 2004 i 2005 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.

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 2005	Ampliacions i Baixes 2006	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal Despeses en béns	9.057.713,24	6.265,71	401.257,02	-	-	35.000,00	9.430.235,97
2 corrents	9.369.967,79	792.187,05	-	1.315.635,42	498.286,81	463.286,81	11.512.790,26
3 Despeses financeres	908.511,02	-	2.850,00	182.562,10	-	-	1.093.923,12
4 Transferències corrents	936.164,87	7.718,97	-	21.583,66	-	-	965.467,50
6 Inversions reals	10.020.889,61	6.245.659,65	-26.614,00	1.503.685,70	1.127.292,92	1.127.292,92	17.743.620,96
7 Transferències de capital	696.218,28	-	-	1.248.000,00	-	-	1.944.218,28
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	5.347.522,24	-	-	3.497.008,81	-	-	8.844.531,05
Total Pressup. Despeses	36.337.035,05	7.051.831,38	377.493,02	7.768.475,69	1.625.579,73	1.625.579,73	51.534.835,14

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	2.793.000,00		2.793.000,00
2 Impostor indirectes	1.505.000,00		1.505.000,00
3 Taxes i altres ingressos	10.196.283,35		10.196.283,35
4 Transferències corrents	2.591.504,00		2.591.504,00
5 Ingressos patrimonials	14.176.103,70		14.176.103,70
6 Alienació d'inversions	12,00		12,00
7 Transferències de capital	5.075.000,00		5.075.000,00
8 Actius financers	84,00	15.197.800,09	15.197.884,09
9 Passius financers	48,00		48,00
Total Pressup. Ingressos	36.337.035,05	15.197.800,09	51.534.835,14

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 7.051.831 euros. Igualment, ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 8.145.969 euros. Per aquestes operacions no ha disposat d'un finançament adequat, la qual cosa ha comportat un dèficit en les previsions pressupostàries de 15.197.800 euros.

Si bé en els comptes retuts pel Comú, s'estableix que les modificacions de crèdits referides s'han finançat mitjançant el romanent de tresoreria, dels expedients revisats se n'extreu que al menys modificacions per import de 3.496.662 euros es va preveure finançar mitjançant endeutament.

A més, cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2005 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat.

Aprovació de la incorporació de romanents de crèdit

L'article 64.3.B) de la LFC estipula que correspon l'aprovació de la incorporació de romanents de crèdit al Ple del Consell de Comú. No obstant l'anterior, les consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts no han estat aprovades explícitament per aquest òrgan de govern.

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

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

Cal fer constar que 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, es 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.

El quadre següent detalla les modificacions detectades en la nostra mostra que evidencien el fet anterior:

Número d'operació	Partida pressupostaria incrementada	Data aprovació	Data comptable	Import	Descripció
200600066054	11000	31/01/07	31/12/06	49.936,16	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels funcionaris
200600066061	12000	31/01/07	31/12/06	47.077,41	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels agents d'administració permanents
200600066069	13000	31/01/07	31/12/06	26.542,66	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels agents d'administració eventuais
200600066059	11000	31/01/07	31/12/06	26.068,71	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels funcionaris
200600066067	13000	31/01/07	31/12/06	20.764,79	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels agents d'administració eventuais
200600066074	11000	31/01/07	31/12/06	20.526,73	Nòmina desembre 2006 - Salaris dels funcionaris
Total				190.916,46	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Transferència de crèdit no tramitada d'acord amb la LFC

S'ha detectat l'aprovació d'una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 40.000 euros, corresponent a l'obra inversió xarxa d'aigua, que no ha estat tramitada d'acord amb el que preveu l'article 74.1 de la LFC, com a crèdit extraordinari o els suplements de crèdit.

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2006

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Despeses personal	9.430.235,97	8.752.991,90	7.981.674,54	771.317,36	9,66%
2 Despeses en béns corrents	11.512.790,26	9.148.178,08	7.412.524,15	1.735.653,93	23,42%
3 Despeses financeres	1.093.923,12	513.990,64	804.631,69	-290.641,05	-36,12%
4 Transferències corrents	965.467,50	802.997,28	795.729,86	7.267,42	0,91%
6 Inversions reals	17.743.620,96	7.361.874,74	4.375.348,50	2.986.526,24	68,26%
7 Transferències de capital	1.944.218,28	1.632.218,28	658.238,33	973.979,95	147,97%
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-
9 Passius financers	8.844.531,05	4.626.883,62	1.025.600,09	3.601.283,83	351,14%
Total Pressupost de Despeses	51.534.835,14	32.839.134,54	23.053.747,16	9.785.387,68	42,45%

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

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2006

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Impostos directes	2.793.000,00	3.447.269,28	1.684.311,74	1.762.957,54	104,67%
2 Impostos indirectes	1.505.000,00	1.950.399,16	1.697.710,41	252.688,75	14,88%
3 Taxes i altres ingressos	10.196.283,35	11.167.133,19	5.450.946,86	5.716.186,33	104,87%
4 Transferències corrents	2.591.504,00	2.687.298,96	2.103.747,59	583.551,37	27,74%
5 Ingressos patrimonials	14.176.103,70	5.101.152,32	18.037.432,20	-12.936.279,88	-71,72%
6 Alienació d'inversions reals	12,00	334.700,00	4.200,00	330.500,00	7869,05%
7 Transferències de capital	5.075.000,00	6.281.647,63	5.159.754,87	1.121.892,76	21,74%
8 Actius Financers	15.197.884,09	-	-	-	-
9 Passius financers	48,00	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	51.534.835,14	30.969.600,54	34.138.103,67	-3.168.503,13	-9,28%

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 del principi pressupostari d'anualitat.

La Llei general de 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-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

Addicionalment a l'anterior, el Comú ha enregistrat dins de l'estat d'ingressos del pressupost, com a import liquidat de l'exercici, la quantitat de 301.182 euros corresponent a l'import transferit pel Govern relatiu al quart trimestre de 2006 de l'impost sobre transmissions patrimonials quan no era procedent fer-ho donat que la comunicació de l'import a transferir va ser remesa a l'entitat en data 1 de febrer de 2007, registre d'entrada de data 5 de febrer, i l'import va ser transferit el dia 2 del mateix mes.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	193.000	-	193.000	186.509	-6.491	96,64%
Sobre béns immobles	250.000	-	250.000	228.957	-21.043	91,58%
Inquilinat	250.000	-	250.000	328.686	78.686	131,47%
Activitats comercials, empresarial i professionals	2.100.000	-	2.100.000	2.703.118	603.118	128,72%
Total	2.793.000	0	2.793.000	3.447.270	654.270	123,43%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transmissions patrimonials	1.505.000	-	1.505.000	1.950.399	445.399	129,59%
Total	1.505.000	0	1.505.000	1.950.399	445.399	129,59%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	53.000	-	53.000	26.690	-26.310	50,36%
Serveis generals	1.086.424	-	1.086.424	1.201.778	115.354	110,62%
Sobre la propietat immobiliària	18.100	-	18.100	35.291	17.191	194,98%
Sol·licituds autoritzacions obres	600.000	-	600.000	775.854	175.854	129,31%
Serveis de caràcter general	593.273	-	593.273	766.610	173.337	129,22%
Utilització privativa, aprofitament domini públic	1.743.782	-	1.743.782	2.218.001	474.219	127,19%
Sol·licituds via pública	184.500	-	184.500	98.339	-86.161	53,30%
Per a l'execució d'obres	10.000	-	10.000	-	-10.000	0,00%
Reintegrament de pressupostos tancats	12	-	12	-	-12	0,00%
Sancions	128.808	-	128.808	233.311	104.503	181,13%
Recàrrecs de constrenyiment	8.000	-	8.000	11.068	3.068	138,35%
Ingressos de demora	12	-	12	5.181	5.169	43175,00%
Altres ingressos diversos	5.770.373	-	5.770.373	5.795.010	24.637	100,43%
Total	10.196.284	0	10.196.284	11.167.133	970.849	109,52%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.345.504	-	2.345.504	2.648.563	303.059	112,92%
Col·laboració empreses privades	246.000	-	246.000	38.736	-207.264	15,75%
Total	2.591.504	0	2.591.504	2.687.299	95.795	103,70%

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

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es el següent:

Descripció	Import
Llei qualificada de transferències	2.383.436
Taxa tinença vehicles	257.127
Altres	8.000
Total	2.648.563

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, es el de considerar que de l'import transferit, el 30% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 70% es considerat com a transferències de capital.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

El Govern, a 31 de desembre de 2006, no havia satisfet al Comú l'import de 639.293 euros, corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2003.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5. de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 27 d'octubre de 2006, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2006 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos comptes bancaris	12	-	12	119.962	119.950	999683,33%
D'empreses públiques	4.500	-	4.500	4.700	200	104,44%
D'empreses parroquials	1.025.672	-	1.025.672	920.256	-105.416	89,72%
D'empreses privades	650.000	-	650.000	102.360	-547.640	15,75%
Altres Lloguers	20.222	-	20.222	23.729	3.507	117,34%
Adjudicació i subhasta de locals de negoci	336.469	-	336.469	330.854	-5.615	98,33%
Cens emfitèutic	10.325.000	-	10.325.000	1.783.877	-8.541.123	17,28%
Concessions administratives	1.814.205	-	1.814.205	1.815.414	1.209	100,07%
Resultat d'operacions comercials	12	-	12	-	-12	0,00%
Altres ingressos patrimonials	12	-	12	-	-12	0,00%
Total	14.176.104	0	14.176.104	5.101.152	-9.074.952	35,98%

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 2006:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
M.I. Govern d'Andorra	5.075.000	-	5.075.000	6.141.939	1.066.939	121,02%
Empreses Privades	-	-	-	139.709	139.709	-
Total	5.075.000	0	5.075.000	6.281.648	1.206.648	123,78%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De dipòsits	24	-	24	-	-24	0,00%
De fiances	24	-	24	-	-24	0,00%
Romanent de Tresoreria	36	15.197.800	15.197.836	-	-15.197.836	0,00%
Total	84	15.197.800	15.197.884	0	-15.197.836	0,00%

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

Tal i com s'esmenta a l'apartat 2.1.2. del present informe 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 7.051.831 euros. Així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 8.145.969 euros, sent el seu finançament la disminució de tresoreria i l'increment de l'endeutament.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat en el capítol 8 de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos com a font de finançament de les modificacions anteriors, 15.197.800 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan el de l'exercici 2005 era negatiu en 3.054.613 euros, i per tant no es disposaven de recursos suficients per al finançament d'aquestes modificacions.

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFIC.	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Retribucions bàsiques	309.816	11.768	321.584	321.584	-	100,00%
Remuneracions personal funcionari	4.339.056	149.770	4.488.826	4.182.652	-306.174	93,18%
Remuneració personal agents admin.permanents	1.513.203	121.636	1.634.839	1.629.035	-5.804	99,64%
Remuneració personal agents administr.eventuals	1.448.396	71.999	1.520.394	1.287.662	-232.732	84,69%
Complements de millora. Gestió de l'acompliment	335.472	36.348	371.820	323.991	-47.829	87,14%
Quotes Seguretat Social	1.032.972	9.736	1.042.708	969.181	-73.527	92,95%
Despeses socials del personal	78.800	-28.734	50.066	38.886	-11.180	77,67%
Total	9.057.715	372.523	9.430.237	8.752.991	-677.246	92,82%

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.

2.2.9. 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	287.000	26.304	313.304	312.230	-1.074	99,66%
Maquinaria, instal·lacions i utilatge	44.214	6.458	50.673	50.673	-	100,00%
Material de transport	6.500	-	6.500	2.204	-4.296	33,91%
Mobiliari i aparells	18.000	25.500	43.500	42.090	-1.410	96,76%
Edificis i altres construccions	250.699	-16.640	234.059	147.637	-86.422	63,08%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	788.993	47.727	836.719	738.668	-98.051	88,28%
Material de transport	86.050	31.813	117.863	105.244	-12.619	89,29%
Mobiliari i aparells	38.325	5.660	43.985	20.403	-23.582	46,39%
Equipaments informàtics	47.921	4.965	52.886	36.470	-16.416	68,96%
Béns destinats a l'ús general	750.472	68.130	818.602	539.741	-278.861	65,93%
Altres immobilitzat material	6.800	3	6.803	4.286	-2.517	63,00%
Material d'oficina	257.593	14.292	271.885	190.056	-81.829	69,90%
Subministraments	1.704.210	152.198	1.856.408	1.504.898	-351.510	81,07%
Comunicacions	174.332	11.402	185.734	157.111	-28.623	84,59%
Transports	37.162	44.500	81.662	70.524	-11.138	86,36%
Primes d'assegurances	187.770	23.840	211.610	186.730	-24.880	88,24%
Tributs	9.740	1.560	11.300	8.670	-2.630	76,73%
Altres serveis	1.295.112	56.830	1.351.942	1.106.614	-245.328	81,85%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	3.373.075	1.638.279	5.011.354	3.921.696	-1.089.658	78,26%
Imprevistos o insuficiències	6.000	-	6.000	2.235	-3.765	37,25%
Total	9.369.968	2.142.821	11.512.789	9.148.180	-2.364.609	79,46%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses públiques i altres ens públics	327.768	-	327.768	327.768	-	100,00%
A entitats parroquials	426.362	17.303	443.664	427.192	-16.472	96,29%
A entitats no parroquials	9.735	10.000	19.735	14.335	-5.400	72,64%
Atencions benèfiques i assistencials	164.000	2.000	166.000	30.339	-135.661	18,28%
Altres transferències	8.300	-	8.300	3.363	-4.937	40,52%
Total	936.165	29.303	965.467	802.997	-162.470	83,17%

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 incidència:

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.

D'acord amb la mostra efectuada, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el citat reglament, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

2.2.11. 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses públiques i altres ens públics	696.218	1.248.000	1.944.218	1.632.218	-312.000	83,95%
Total	696.218	1.248.000	1.944.218	1.632.218	-312.000	83,95%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

2.2.12. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Constitució de dipòsits	24	-	24	-	-24	-
Constitució de fiances	24	-	24	-	-24	-
Total	48	0	48	0	-48	0,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

2.2.13. 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys	-	-	-	-	-	-
Edificis i altres construccions	1.859.718	717.652	2.577.369	1.639.727	-937.642	63,62%
Maquinària, instal·lacions i equipament	2.236.354	1.431.908	3.668.262	1.235.591	-2.432.671	33,68%
Material de transport	124.524	29.368	153.892	88.842	-65.050	57,73%
Mobiliari i estris	106.822	20.359	127.181	64.758	-62.423	50,92%
Equips per a processos d'informació	207.090	515.211	722.301	358.409	-363.892	49,62%
Béns destinats a l'ús general	5.270.705	3.615.466	8.886.171	3.488.751	-5.397.420	39,26%
Altres immobilitzat material	14.800	2.500	17.300	7.855	-9.445	45,40%
Estudis i projectes d'inversió	200.877	1.390.267	1.591.144	477.943	-1.113.201	30,04%
Total	10.020.890	7.722.731	17.743.620	7.361.876	-10.381.744	41,49%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions es el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres inversions	12	-	12	334.700	334.688	2789166,67%
Total	12	0	12	334.700	334.688	2789166,67%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	105.726.781,80	102.554.442,23
	I. Inversions destinades a l'ús general	26.215.641,78	23.965.983,10
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	39.505.102,91	35.552.535,33
(292)	5. Provisions	-13.289.461,13	-11.586.552,23
	II. Immobilitzacions immaterials	382.459,05	194.206,26
215	3. Aplicacions informàtiques	606.823,37	339.646,19
(281)	6. Amortitzacions	-224.364,32	-145.439,93
	III. Immobilitzacions materials	74.093.449,30	73.071.195,19
220,221	1. Terrenys i construccions	79.364.154,51	77.710.301,72
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.126.062,21	9.972.103,36
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.450.787,70	1.386.030,09
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.609.819,72	3.368.259,07
(282)	5. Amortitzacions	-21.457.374,84	-19.365.499,05
	V. Inversions financeres permanents	5.035.231,67	5.323.057,68
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	7.796.352,76	7.796.352,76
(297)	4. Provisions	-2.761.121,09	-2.473.295,08
	C) Actiu circulant	8.719.400,40	8.137.083,46
	I. Existències	131.230,14	123.325,22
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	195.152,13	187.247,21
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	3.461.984,06	1.773.284,73
43	1. Deutors pressupostaris	3.348.625,57	2.914.009,05
44	2. Deutors no pressupostaris	624.700,52	-
550,555,558	5. Altres deutors	4.570,80	-
(490)	6. Provisions	-515.912,83	-1.140.724,32
57	IV. Tresoreria	5.034.437,07	6.154.905,37
480,580	V. Ajustaments per periodificació	91.749,13	85.568,14
	TOTAL GENERAL (A+C)	114.446.182,20	110.691.525,69

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	93.232.792,88	87.636.280,46
	III. Resultats d'exercicis anteriors	87.636.280,46	75.729.977,53
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	93.878.755,08	81.972.452,15
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.474,62	-6.242.474,62
129	IV. Resultats de l'exercici	5.596.512,42	11.906.302,93
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	191.989,64
	D) Creditors a llarg termini	14.174.422,89	18.713.404,39
	II. Altres deutes a llarg termini	14.174.422,89	18.713.404,39
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.131.171,09	18.674.393,79
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	43.251,80	39.010,60
	E) Creditors a curt termini	7.038.966,43	4.149.851,20
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.286.031,69	1.330.839,34
520	1. Préstecs i altres deutes	998.325,69	1.081.918,34
526	2. Deutes per interessos	287.706,00	248.921,00
	III. Creditors	5.752.934,74	2.819.011,86
40	1. Creditors pressupostaris	4.663.796,67	2.392.876,27
41	2. Creditors no pressupostaris	970.981,12	242.790,66
475,476	4. Administracions públiques	107.238,82	180.592,93
521,523,527,528	5. Altres creditors	386,00	152,00
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	10.532,13	2.600,00
	TOTAL GENERAL (A+C+D+E)	114.446.182,20	110.691.525,69

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2006.

Núm. de Comptes	DEURE	2006	2005
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	486.152,81	495.351,32
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	<u>-7.904,92</u>	<u>7.846,32</u>
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	<u>494.057,73</u>	<u>487.505,00</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	21.512.128,96	20.142.700,91
	a) Despeses de personal	<u>8.851.866,93</u>	<u>8.036.538,75</u>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.744.924,75	7.082.357,06
642, 644	a2) Càrregues socials	1.106.942,18	954.181,69
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.897.642,16	3.651.209,96
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.194.733,26	2.067.810,35
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.702.908,90	1.583.399,61
	d) Variació de provisions de tràfic	<u>-624.811,49</u>	<u>240.151,11</u>
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	<u>-624.811,49</u>	240.151,11
	e) Altres despeses de gestió	<u>8.546.829,71</u>	<u>6.859.467,82</u>
62	e1) Serveis exteriors	8.538.159,78	6.853.142,06
63	e2) Tributs	8.669,93	6.325,76
	f) Despeses financeres i assimilables	<u>552.775,64</u>	<u>760.418,69</u>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	552.775,64	760.418,69
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	<u>287.826,01</u>	<u>594.914,59</u>
	4. Transferències i subvencions	2.435.215,56	1.453.968,19
650	a) Transferències corrents	<u>802.997,28</u>	<u>795.729,86</u>
655	c) Transferències de capital	<u>1.632.218,28</u>	<u>658.238,33</u>
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.022.087,81	141.525,90
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4.067	-
678	c) Despeses extraordinàries	<u>2.234,62</u>	<u>10.618,98</u>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>1.015.786,19</u>	<u>130.906,92</u>
	Total Deure	25.455.585,14	22.233.546,31
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	5.596.512,42	11.906.302,93

Núm. de Comptes	HAYER	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.173.308,60	3.524.164,95
700,701,702,703,704	a) Vendes	26.689,55	32.906,20
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.146.619,05	3.491.258,75
	3. Ingressos de gestió ordinària	7.410.054,21	4.725.850,62
	a) Ingressos tributaris	<u>7.410.054,21</u>	<u>4.725.850,62</u>
725	a2) Impostos locals	3.446.731,89	1.685.206,43
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	1.950.399,16	1.697.710,41
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'act.	2.012.923,16	1.342.933,78
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	11.162.237,13	18.603.729,21
	c) Altres ingressos de gestió	<u>10.014.959,00</u>	<u>16.983.330,02</u>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	9.822.969,36	16.983.330,02
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	191.989,64	
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.027.316,00	1.614.308,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	<u>119.962,13</u>	<u>6.091,19</u>
763,765,769	f1) Altres interessos	119.962,13	6.091,19
	5. Transferències i subvencions	8.968.946,59	7.263.502,46
750	a) Transferències corrents	<u>2.687.298,96</u>	<u>1.888.236,79</u>
751	b) Subvencions corrents	-	<u>215.510,80</u>
755	c) Transferències de capital	<u>6.281.647,63</u>	<u>5.159.754,87</u>
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	337.551,03	22.602,00
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	334.700,00	4.200,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.851,03	18.402,00
	Total Haver	31.052.097,56	34.139.849,24
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER. EXERCICI 2006.

Dèficit pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2006	-1.869.534,00
---	----------------------

<u>Més:</u>	13.666.369,51
--------------------	----------------------

Inversions reals	7.361.874,74
Passius Financers	4.626.883,62
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats (LINI-)7790	4.227,06
Altres ingressos i beneficis d'exercici anteriors	1.140.724,32
Periodificació despeses anticipades lloguers 2007	91.749,13
Anul·lació periodificació despeses financeres 2006	248.921,00
Anul·lació provisió per responsabilitats	191.989,64

<u>Menys:</u>	6.200.323,09
----------------------	---------------------

Variació d'existències de mercaderies	-7.904,92
Despeses extraordinàries	-
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	1.015.786,19
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	79.057,39
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.115.675,87
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.702.908,90
Dotació provisió per insolvències aplicades	515.912,83
Dotació provisió per valors negociables II/t	287.826,01
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2006	85.568,14
Periodificació despeses financeres 2007	287.706,00
Ordre devolució ingrés exercici tancat	117.786,68

Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2006 (Estalvi)	5.596.512,42
---	---------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2006.

Fons aplicats	2006	2005	Fons obtinguts	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<u>21.278.021,89</u>	<u>17.987.421,78</u>	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<u>30.725.302,48</u>	<u>34.135.649,26</u>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		7.846,32	a) Vendes	26.689,55	32.906,20
b) Aprovisionaments	494.057,73	487.505,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	7.904,92	-
c) Serveis exteriors	8.538.159,78	6.853.142,06	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.446.731,89	1.685.206,43
d) Tributs	8.669,93	6.325,76	d) Impostos indirectes	1.950.399,16	1.697.710,41
e) Despeses de personal	8.851.866,93	8.036.538,75	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.159.542,21	4.834.192,53
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	8.968.946,59	7.263.502,46
g) Transferències i subvencions	2.435.215,56	1.453.968,19	g) Ingressos financers	1.147.278,13	1.620.399,19
h) Despeses financeres	552.775,64	760.418,69	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	10.017.810,03	17.001.732,04
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.022.087,81	141.525,90	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-624.811,49	240.151,11	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>7.357.807,64</u>	<u>4.375.348,50</u>	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	3.952.567,48	1.838.911,11	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	267.177,18	176.624,85	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.138.062,98	2.359.812,54	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrisus	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	<u>4.241,20</u>	<u>218,67</u>
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	4.241,20	218,67
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	<u>4.543.222,70</u>	<u>1.083.460,92</u>	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	<u>334.700,00</u>	<u>4.200,00</u>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	4.543.222,70	1.083.460,92	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	334.700,00	4.200,00
7. Provisions per riscos i despeses	<u>191.989,64</u>	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	33.371.041,87	23.446.231,20	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		10.693.836,73	TOTAL ORÍGENS	31.064.243,68	34.140.067,93
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	2.306.798,19	

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	<u>7.904,92</u>	-		<u>7.846,32</u>
2. Deutors	<u>1.684.128,63</u>	-	-	<u>100.082,74</u>
a) Pressupostaris	1.059.428,11			100.082,74
b) No pressupostaris	624.700,52	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens		-	-	-
3. Creditors	<u>73.354,11</u>	<u>2.999.110,86</u>	-	<u>841.852,52</u>
a) Pressupostaris		2.270.920,40		807.801,96
b) No pressupostaris		728.190,46		8.757,67
c) Per administració de recursos d'altres ens	73.354,11			25.265,89
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	<u>41.212,32</u>	-	<u>5.532.515,23</u>	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	41.212,32	-	5.532.515,23	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	<u>1.120.468,30</u>	<u>6.111.007,94</u>	-
8. Ajustaments per periodificació	<u>6.180,99</u>		<u>68,14</u>	
TOTAL	1.812.780,97	4.119.579,16	11.643.591,31	949.754,58
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	2.306.798,19			10.693.836,73

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2006.

Fons aplicats	Exercici 2006	Exercici 2005	Fons obtinguts	Exercici 2006	Exercici 2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació		7.846,32	a) Vendes	26.689,55	32.906,20
b) Aprovisionaments	494.057,73	487.505,00	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	7.904,92	-
c) Serveis exteriors	8.538.159,78	6.853.142,06	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.446.731,89	1.685.206,43
d) Tributs	8.669,93	6.325,76	d) Impostos indirectes	1.950.399,16	1.697.710,41
e) Despeses de personal	8.851.866,93	8.036.538,75	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.159.542,21	4.834.192,53
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	8.968.946,59	7.263.502,46
g) Transferències i subvencions	2.435.215,56	1.453.968,19	g) Ingressos financers	1.147.278,13	1.620.399,19
h) Despeses financeres	552.775,64	760.418,69	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	9.822.969,36	16.983.387,25
i) Altres pèrdues de gestió corrent	1.022.087,81	141.525,90	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	-624.811,49	240.151,11			
21.278.021,89	17.987.421,78			30.530.461,81	34.117.304,47
			Recursos Generats	952.439,92	16.129.882,69
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial (menys baixes)	-79.057,39	-38.262,50
			Amortització de l'immobilitzat material (menys baixes)	-2.115.675,87	-2.029.547,85
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general	-1.702.908,90	-1.583.399,61
			Dotació provisió valors negociables	-287.826,01	-594.914,59
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	334.700,00	4.200,00
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	2.851,03	18.344,79
			Dotació provisió responsabilitats	191.989,64	
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	5.596.512,42	11.906.302,93

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

COMPTE DE PATRIMONI. EXERCICI 2006

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-05	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31-des-06
201	Infraestructures viàries diverses	13.519.120,99	2.274.532,38		15.793.653,37
202	Parcs i Jardins diversos	109.108,38	161.950,85		271.059,23
203	Senyalitzacions diverses	898.178,51	80.092,15		978.270,66
204	Infraestructures de serveis diversos	4.950.033,79	390.681,71		5.340.715,50
205	Àrees urbanes i rústiques	16.076.093,66	1.045.310,49		17.121.404,15
215	Aplicacions informàtiques	339.646,19	271.377,18	-4.200,00	606.823,37
220	Terrenys	9.928.949,96			9.928.949,96
221	Edificis	67.781.351,76	1.633.852,79		64.435.204,55
222	Instal·lacions tècniques diverses	9.054.987,97	1.035.324,67		10.090.312,64
223	Maquinària	917.115,39	118.634,18		1.035.749,57
225	Altres equipaments diversos	768.609,76	81.631,94		850.241,70
226	Mobiliari	1.386.030,09	64.757,61		1.450.787,70
227	Equips per a processaments d'informació	832.652,91	87.031,49		919.684,40
228	Elements de transport	1.229.225,98	88.842,20	-23.800,08	1.294.268,10
229	Altres Immobilitzat	537.770,42	7.855,10		545.625,52
250	Inversions financeres permanents	7.796.352,76			7.796.352,76
TOTAL VALOR DE COST		136.125.228,52	7.361.874,74	-28.000,08	143.459.103,18
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-145.439,93	-79.057,39	133	-224.364,32
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-19.365.499,05	-2.115.675,87	23800,08	-21.457.374,84
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-11.586.552,23	-1.702.908,90		-13.289.461,13
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-2.473.295,08	-287.826,01		-2.761.121,09
TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.		-33.570.786,29	-4.185.468,17	23.933,08	-37.732.321,38
TOTAL VALOR NET		102.554.442,23	3.176.406,57	-4.067,00	105.726.781,80

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2006

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2005	-13.601.406,76
---	-----------------------

Tresoreria	6.154.905,37
Pòlisses Curt Termini	-
Préstec Curt Termini	-1.081.918,34
Préstec Llarg Termini	-18.674.393,79

Total cobraments executats durant l'exercici 2006	29.776.245,03
--	----------------------

<u>Pressupost Corrent</u>	<u>28.192.973,49</u>
----------------------------------	-----------------------------

Impostos Directes	1.950.195,64
Impostos Indirectes	1.649.216,93
Taxes i altres ingressos	10.652.067,69
Transferències corrents	2.687.298,06
Ingressos patrimonials	5.001.475,37
Alienació d'inversions	334.700,00
Transferències de capital	5.918.019,80

<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>257.048,10</u>
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>1.326.223,44</u>

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2006	-26.269.897,98
--	-----------------------

<u>Pressupost Corrent</u>	<u>-28.428.038,13</u>
	<u>4.626.883,62</u>

Despeses de personal	-8.750.145,27
Consum de béns corrents i Serveis	-7.494.091,33
Despeses Financeres	-513.990,64
Transferències corrents	-792.199,98
Inversions Reals	-4.618.509,01
Transferències de capital	-1.632.218,28
Passius Financers	-4.626.883,62

<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-122.673,32</u>
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-2.346.070,15</u>

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2006	-10.095.059,71
---	-----------------------

Tresoreria	5.034.437,07
Pòlisses Curt Termini	-
Préstec Curt Termini	-998.325,69
Préstec Llarg Termini	-14.131.171,09

Font: Comú d'Encamp
(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 31/12/2005	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	13.519.120,99	2.274.532,38	-	15.793.653,37
Béns comunals	109.108,38	161.950,85	-	271.059,23
Senyalitzacions	898.178,51	80.092,15	-	978.270,66
Infraestructures	4.950.033,79	390.681,71	-	5.340.715,50
Àrees urbanes	16.076.093,66	1.045.310,49	-	17.121.404,15
Provisió per obres i repar. extraord. Infrast. I altres béns ús general	-11.586.552,23	-1.702.908,90	-	-13.289.461,13
Total	23.965.983,10	2.249.658,68	-	26.215.641,78

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Aplicacions informàtiques	339.646,19	271.377,18	-4.200,00	606.823,37
Amortització acumulada	-145.439,93	-79.057,39	133,00	-224.364,32
Total	194.206,26	192.319,79	-	382.459,05

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	9.928.949,96			9.928.949,96
Construccions	67.781.351,76	1.653.852,79		69.435.204,55
Instal·lacions tècniques	9.054.987,97	1.035.324,67		10.090.312,64
Maquinària	917.115,39	118.634,18		1.035.749,57
Utilitatge	768.609,76	81.631,94		850.241,70
Mobiliari	1.386.030,09	64.757,61		1.450.787,70
Equips per a processaments d'informació	832.652,91	87.031,49		919.684,40
Elements de transport	1.229.225,98	88.842,20	-23.800,08	1.294.268,10
Altres immobilitzat material	537.770,42	7.855,10		545.625,52
Amortització acumulada	-19.365.499,05	-2.115.675,87	23.800,08	-21.457.374,84
Total	73.071.195,19	1.022.254,11	-	74.093.449,30

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

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 i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
IFP en capital d'empreses privades	7.796.352,76		-	7.796.352,76
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-2.473.295,08	-287.826,01	-	-2.761.121,09
Total	5.323.057,68	-287.826,01	-	5.035.231,67

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2006 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Primeres matèries i altres aprovisionaments	195.152,13	187.247,21	7.904,92
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	131.230,14	123.325,22	7.904,92

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.776.626,15	1.844.534,14	932.092,01
Deutors per drets reconeguts. Tancats	571.999,42	1.069.474,91	-497.475,49
Deutors no pressupostaris	624.700,80		624.700,80
Altres deutors	4.570,80		4.570,80
Provisió per insolvències	-515.912,83	-1.140.724,32	624.811,49
Total	3.461.984,34	1.773.284,73	1.688.699,61

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Caixa	46.162	58.285	-12.123
Bancs i institucions de crèdit	4.988.650	6.095.984	-1.107.334
Formalització	-375	636	-1.011
Total	5.034.437	6.154.905	-1.120.468

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 menys 375 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. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Resultats positius d'exercicis anteriors	81.972.452,15	-	11.906.302,93	93.878.755,08
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.474,62	-		-6.242.474,62
Resultat de l'exercici	11.906.302,93	5.596.512,42	-11.906.302,93	5.596.512,42
Total	87.636.280,46	5.596.512,42	-	93.232.792,88

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 luïsmes 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 25.618.351 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	893.401	182.562	1.075.963	500.747	-575.216	46,54%
Altres despeses financeres	15.110	2.850	17.960	13.244	-4.716	73,74%
Total	908.511	185.412	1.093.923	513.991	-579.932	46,99%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs a mig i ll.t. d'ens fora sec.públic	5.347.474	3.497.009	8.844.483	4.626.884	-4.217.599	52,31%
Devolució de dipòsits	24	-	24	-	-24	0,00%
Devolució de fiances	24	-	24	-	-24	0,00%
Total	5.347.522	3.497.009	8.844.531	4.626.884	-4.217.647	52,31%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De dipòsits	24	-	24	-	-24	0,00%
De fiances	24	-	24	-	-24	0,00%
Total	48	-	48	-	-48	0,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

COMÚ D'ENCAMP						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-05	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-06
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		18.674.393,79		-4.543.222,70	14.131.171,09
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		1.081.918,34		-83.660,92	998.325,69
Total COMÚ D'ENCAMP			19.756.312,13	0,00	-4.626.883,62	15.129.496,78

FUNTEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-05	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-06
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		11.731.139,92		-696.218,27	11.034.921,65
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		1.246.263,56	980.999,98		2.227.263,54
Total FUNICAMP			12.977.403,48	980.999,98	-696.218,27	13.262.185,19

GASOPAS, S.A. (51%)						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-05	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-06
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		586.039,32		-344.182,53	241.856,79
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		-			-
Total GASOPAS			586.039,32	0,00	-344.182,53	241.856,79

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ			33.319.754,93	980.999,98	-5.667.216,15	28.633.538,76
---------------------------------	--	--	----------------------	-------------------	----------------------	----------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 1.784.563 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència es correspon amb les observacions següents:

- El comú considera com deute a llarg termini de l'entitat pública comunal GASOPAS, S.A. 241.856,78 euros, quan segons el balanç de situació de la societat el deute a llarg termini és de 366.875,74 euros del qual s'hauria d'haver inclòs únicament el 51%, 187.107 euros.
- El comú no va considerar l'endeutament de les societats NEVASA i PAS GRAU INTERNACIONAL S.A., en les que el Comú participa indirectament a través de la societat SAETDE.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2006, 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:

	Comú d'Encamp	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	34.138.104	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-4.200	
Total Base de càlcul	34.133.904	
Endeutament l/t Comú	14.131.171	
Endeutament l/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	11.034.922	
Endeutament l/t SERCENSA (99,87%)		
Endeutament l/t GASOPAS (51%)	187.107	
Endeutament l/t SAETDE 31/05/2006 (34,12%)		
Endeutament l/t NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	28.185	
Endeutament l/t PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	1.811.128	
Endeutament c/t Comú	998.326	
Endeutament c/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	2.227.264	
Endeutament c/t SERCENSA (99,87%)		
Endeutament c/t GASOPAS (51%)		
Endeutament c/t SAETDE 31/05/2006 (34,12%)		
Endeutament c/t NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)		
Endeutament c/t PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)		
Endeutament	30.418.102	
% sobre base de càlcul	89,11%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	500.747	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	4.626.884	
Amortització préstec FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	661.338	
Despeses financeres FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	373.943	
Amortització préstec SERCENSA (99,87%)		
Despeses financeres SERCENSA (99,87%)		
Amortització préstec GASOPAS (51%)		
Despeses financeres GASOPAS (51%)	19.456	
Amortització préstec SAETDE 31/05/2006 (34,12%)		
Despeses financeres SAETDE 31/05/2006 (34,12%)		
Amortització préstec NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)		
Despeses financeres NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	2.039	
Amortització préstec PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)		
Despeses financeres PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	149.688	
Càrrega Financera	6.334.095	
% sobre base de càlcul	18,56%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	0	
Endeutament c/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	1.531.045	
Endeutament a curt termini	1.531.045	
% sobre base de càlcul	4,49%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El càlcul de l'endeutament anterior, ha estat efectuat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i crèdits contractats. No obstant l'anterior, el Comú i les seves entitats participades mantenen contractades pòlisses de crèdits per imports significativament superiors a les disposicions finalment efectuades.

En aquest sentit, d'efectuar-se els càlculs pels imports formalitzats en resultarien els càlculs que es mostren en la següent taula:

	Comú d'Encamp	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	34.138.104	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-4.200	
Total Base de càlcul	34.133.904	
Endeutament l/t Comú	14.131.171	
Endeutament l/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	11.034.922	
Endeutament l/t SERCENSA (99,87%)	0	
Endeutament l/t GASOPAS (51%)	765.000	
Endeutament l/t SAETDE 31/05/2006 (34,12%)	0	
Endeutament l/t NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	28.185	
Endeutament l/t PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	1.811.128	
Endeutament c/t Comú	21.998.326	
Endeutament c/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	2.696.218	
Endeutament c/t SERCENSA (99,87%)	0	
Endeutament c/t GASOPAS (51%)	0	
Endeutament c/t SAETDE 31/05/2006 (34,12%)	0	
Endeutament c/t NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	0	
Endeutament c/t PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	0	
Endeutament	52.464.949	
% sobre base de càlcul	153,70%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	500.747	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	4.626.884	
Amortització préstec FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	661.338	
Despeses financeres FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	373.943	
Amortització préstec SERCENSA (99,87%)	0	
Despeses financeres SERCENSA (99,87%)	0	
Amortització préstec GASOPAS (51%)	0	
Despeses financeres GASOPAS (51%)	19.456	
Amortització préstec SAETDE 31/05/2006 (34,12%)	0	
Despeses financeres SAETDE 31/05/2006 (34,12%)	0	
Amortització préstec NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	0	
Despeses financeres NEVASA 31/05/2006 (34,12% * 50%)	2.039	
Amortització préstec PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	0	
Despeses financeres PAS GRAU 31/05/2006 (34,12% * 99,8%)	149.688	
Càrrega Financera	6.334.095	
% sobre base de càlcul	18,56%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	21.000.000	
Endeutament c/t FUNICAMP 31/05/2006 (100%)	2.000.000	
Endeutament a curt termini	23.000.000	
% sobre base de càlcul	67,38%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

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 fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

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 directa 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 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferència
Préstecs i altres deutes	998.325,69	1.081.918,34	-83.592,65
Deutes per interessos	287.706,00	248.921,00	38.785,00
Creditors pressupostaris	4.663.796,67	2.392.876,27	2.270.920,40
Creditors no pressupostaris	970.981,12	242.790,66	728.190,46
Administracions públiques	107.238,82	180.592,93	-73.354,11
Altres creditors	386,00	152,00	234,00
Fiances i dipòsits rebuts	10.532,13	2.600,00	7.932,13
Total	7.038.966,43	4.149.851,20	2.889.115,23

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		3.459.102,30	
(+) del pressupost corrent	2.776.626,15		
(+) de pressupostos tancats	571.999,42		
(+) d'operacions no pressupostàries	622.189,56		
(-) de cobrament dubtós	-515.912,83		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	4.200,00		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-5.752.563,94	
(+) del pressupost corrent	4.552.397,79		
(+) de pressupostos tancats	174.692,07		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.025.844,88		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-370,80		
3 (+) Fons líquids		5.034.811,79	
I Romanent de tresoreria afectat			5.986.790,71
II Romanent de tresoreria no afectat			-3.245.440,56
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		2.741.350,15	2.741.350,15

Font: Comú d'Encamp

(Imports en euros)

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 5.986.791 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions. Els imports que conformen aquest romanent afectat són les següents:

Exercici	Import
2003	1.600.616
2004	4.020.142
2005	784.406
2006	-418.374
Total	5.986.790

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

En l'apartat 2.1.1 se 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 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 es el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Adjudicacions directes

El Comú ha efectuat la contractació directa, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, per la adjudicació dels següents expedients de contractació:

- Treballs tècnics d'assessorament de la xarxa d'aigua per import total compromès de 40.000 euros.
- Promoció i material de fires i merchandising per import total compromès de 45.038 euros.
- Programació d'activitats de cultura de l'exercici 2006 per import total compromès de 39.700 euros.
- Gestió del centre de transferència de terres per import total compromès de 950.000 euros.
- Adjudicació dels uniformes del servei de circulació, per import total compromès de 146.212 euros.

Informes tècnics de valoració de les ofertes

Es necessari que en els expedients de licitació constin els informes tècnics d'anàlisi i valoració de las ofertes presentades en funció dels criteris de valoració i en els que es justifica la proposta de l'adjudicatari. El Comú, no va incloure els referits informes tècnics en els següents casos:

- Adjudicació de subministrament de motius decoratius per a la campanya de Nadal 2006-2007 per import total compromès de 62.874 euros.
- Adjudicació del subministrament de barreres pels aparcaments Canadilla, Palanqueta i prat de Sant Miquel per import total compromès de 249.362 euros.
- Adjudicació dels treballs de remodelació de la plaça copríneps del Pas de la Casa per import total compromès de 335.540 euros.

Manca de criteris d'adjudicació

Segon l'article 21.3 de LCP, als projectes i als plec de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. De la revisió dels plec de clàusules de l'adjudicació per l'organització del XV i XVI Saló de la infància i la joventut d'Andorra per 228.014 euros, no s'han trobat els criteris d'adjudicació.

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:

- 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 la totalitat de la informació requerida per l'article 20.4:

- Adjudicació definitiva del contracte de lloguer de la carpa d'activitat, per un import de 35.908 euros (no s'ha publicat el edicte)
- Adjudicació de subministrament de motius decoratius per a la campanya de Nadal 2006-2007, per import total compromès de 62.874 euros. (l'edicte no indica el termini d'execució ni tots els adjudicatariis)
- Adjudicació de la residència de la gent gran per un import total de adjudicació de 11.237.945 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
- Adjudicació del subministrament de barreres pels aparcaments Canadilla, Palanqueta i Prat de Sant Miquel per un import total de adjudicació de 249.362 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
- Adjudicació dels treballs de renovació de la canonada d'aigua potable de Feritxet a la Plana per un import total de 629.539 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
- Adjudicació dels treballs de substitució de serveis al poble d'Encamp Fase I per un import total de 458.496 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
- Adjudicació dels treballs d'execució de l'obra de construcció del vial d'enllaç de Prada de Moles per un import total de 2.097.570 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
- Adjudicació dels treballs d'execució de les obres de construcció de l'eixample i la rectificació de la CS-210 de Vila per un import de 756.876 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
- Adjudicació dels treballs de remodelació de la plaça coprínecs del pas de la casa per un import total de 335.540 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
- Adjudicació dels treballs de construcció de la passarel·la sobre el riu Aixec per un import de 255.189 euros (l'edicte no indica el termini d'execució)
- 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 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:
 - Adjudicació del lloguer de la carpa d'activitat, per un import de 35.908 euros.

- Adjudicació dels treballs forestals del bosc del Tosquer fase1, per un import de 135.142 euros.
 - Adjudicació de subministrament de motius decoratius per a la campanya de Nadal 2006-2007, per un import de 62.874 euros.
 - Adjudicació dels uniformes del servei de circulació, per un import de 146.212 euros.
 - Adjudicació dels estudis i treballs tècnics d'assessorament de la xarxa d'aigua, per un import de 40.000 euros.
 - Adjudicació de l'organització del XV i XVI Saló de la infància i la joventut d'Andorra, per un import de 228.014 euros
 - Adjudicació de la residència de la gent gran, per un import de 11.237.946 euros.
 - Treballs de substitució de serveis al poble d'Encamp Fase I, per un import de 458.496 euros.
 - Adjudicació dels treballs d'execució de l'obra de construcció del vial d'enllaç de Prada de Moles, per un import de 2.097.570 euros.
 - Adjudicació dels treballs d'execució de les obres de construcció de l'eixample i la rectificació de la CS-210 de Vila, per un import de 756.876 euros
 - Adjudicació dels treballs de remodelació de la plaça coprínceps del Pas de la Casa, per un import de 335.540 euros.
 - Adjudicació dels treballs de construcció de la passarel·la sobre el riu Aixec, per un import de 255.189 euros.
- El Comú no ha formalitzat l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la LCP. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
- Adjudicació de la residència de la gent gran, per un import de 11.237.945 euros.
 - Treballs de substitució de serveis al poble d'Encamp Fase I, per un import de 458.496 euros
 - Adjudicació dels treballs de remodelació de la plaça coprínceps del Pas de la Casa, per un import de 335.540 euros.
- La fiança per els treballs d'execució de les obres de construcció de l'eixample i la rectificació de la CS-210 de Vila ha estat constituïda per un import inferior al 5% incomplint l'article 67 de la LCP.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Control d'eficiència

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 finances comunals.

En aquest sentit, 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 permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

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 3 de maig de 2007.

Contenciosos amb tercers

A 31 de desembre de 2006, el Comú manté oberts diversos contenciosos amb tercers, els quals es troben pendents de sentència definitiva per les autoritats de justícia, els quals no es troben provisionats en els estats i comptes anuals fiscalitzats.

Ateses les diferents interpretacions que existeixen, no és possible avaluar objectivament els efectes que podrien derivar-se com a conseqüència de la resolució final que es produeixi.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2 b) de la Llei de 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

- 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.)
- Les modificacions pressupostàries per incorporació de crèdits, per crèdits extraordinaris i suplements de crèdit de l'exercici, no han disposat d'un finançament adequat i suficient, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per import de 15.197.800 euros. Així, s'han reconduït crèdits per import de 7.051.83 euros sense finançament específic i s'han aprovat altres modificacions pressupostàries, per import de 8.145.969 euros, les quals s'ha previst finançar mitjançant reducció de la tresoreria i endeutament, quan les operacions d'endeutament no s'han formalitzat i el romanent de tresoreria de l'exercici 2005 era negatiu. (notes 2.1.2 i 2.2.7)
- D'acord amb l'esmentat a la nota 2.1.2. del present informe la incorporació de romanents de crèdit efectuada pel Comú no ha estat aprovada pel Ple del Consell del Comú, contràriament a l'establert a l'article 64.3.B).
- 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 de com a mínim 190.916 euros. (nota 2.1.2.)
- S'ha detectat l'aprovació una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 40.000 euros, que no ha estat tramitada d'acord amb el que preveu l'article 74.1 de la LFC, com a crèdit extraordinari o suplement de crèdit. (nota 2.1.2.)
- S'ha recollit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2006 l'ingrés per l'Impost de transmissions patrimonials per 301.182 euros corresponent al quart trimestre de 2006 quan, atenent al principi d'anualitat, no era procedent fer-ho. (nota 2.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que presenta el Comú és inferior en 1.784.563 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, atès que el Comú considera com deute a llarg termini de l'entitat pública comunal GASOPAS, S.A. una xifra diferent al 51% del deute a llarg termini del balanç de situació de la societat i no va considerar l'endeutament de les societats NEVASA i PAS GRAU INTERNACIONAL S.A., en les quals el Comú participa indirectament a través de la societat SAETDE. (nota 2.3.8)

- El Comú hauria excedit el seu endeutament a curt termini en la quantia de 9.346.438 euros de considerar els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet seria contrari a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de finances comunals. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- En determinats expedients de contractació no consten els criteris d'adjudicació i els informes tècnics d'anàlisi i valoració de las ofertes. (nota 2.5)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes, per import total de 1.220.950 euros sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, 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 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 2006 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. Almenys, cobraments per import de 2.365 euros i pagaments per imports de 291.795,76 euros, realitzats abans del 31 de gener de 2007 s'haurien d'haver comptabilitzat en la liquidació del pressupost 2006. (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 es de 70 anys, la rúbrica

d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 25.618.351 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

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.
- S'ha constatat 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. En aquest sentit, s'ha detectat entre d'altres, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no publicació d'edictes d'adjudicació, edictes d'adjudicació definitiva en els que no hi consta els terminis d'execució de les obres, no formalització d'actes de replanteig, contractes no formalitzats o formalitzats amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació i manca de constitució de la fiança definitiva o ha estat constituïda per un import inferior al 5%. (nota 2.5.)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1. del present informe.
- 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 2.2.8.)
- 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.)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica 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 2.2.10.)

- 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.)
- Atesa l'existència de diversos contenciosos amb tercers que es troben pendents de resolució judicial definitiva, que poden tenir incidència en els estats financers i comptes anuals, es recomana que s'efectuï els estudis necessaris per part dels serveis jurídics per estimar els imports de les eventuais sentències desfavorables i es procedeixi a la provisió adequada. (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 la limitació esmentada a la nota 1.4., 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 2006, 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 2006.

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 INDEPENDENT

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA.

- 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 Estats Financers de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA. (d'ara endavant SERCENSA) referents a l'Exercici 2006, compostats pel Balanç de Situació a 31/12/2006 així com del Compte de Resultats corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2006, la formulació dels quals és responsabilitat de l'entitat auditada.
- 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 i la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 3) SERCENSA presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç de Situació i del Compte de Resultats a més dels imports de l'exercici 2006, les corresponents a l'exercici anterior, que fou auditat per CETC. La nostra opinió fa referència exclusivament als Estats Financers de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2006.
- 4) Segons la nostra opinió, els Estats Financers adjunts expressen en tots els seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Serveis Comuns d'Encamp, SA. a 31 de desembre de 2006, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en dita data, de conformitat amb principis i normes generalment acceptades.

Encamp, 3 d'abril de 2007

Consultori d'Economia Tejero-Cano
Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col.nº 10 COEA
Col. nº 4.438 CEC

BALANÇ. SERCENSA. EXERCICI 2006.
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2006	31/12/2005
A) Immobilitzat	146.167,19	118.811,37
I. Immobilitzacions immaterials	12.735,32	579,86
Aplicacions informàtiques	22.078,31	1.378,95
Amortització acumulada	-9.342,99	-799,09
II. Immobilitzacions materials	133.431,87	118.231,51
Construccions	179.166,56	163.526,01
Instal·lacions tècniques i equip informàtic	47.851,23	54.104,62
Mobiliari	18.983,35	10.740,41
Altres immobilitzats	19.588,41	25.020,30
Amortització acumulada	-132.157,68	-135.159,83
B) Actiu Circulant	1.652.608,98	1.730.093,25
I. Existències	17.522,18	22.606,09
Comercials	17.811,83	24.146,45
Provisions per obsolescències	-289,65	-1.540,36
II. Deutors	476.403,20	492.482,85
III. Inversions financeres temporals	442.000,00	434.404,97
'Dipòsits bancaris	442.000,00	434.404,97
IV. Tresoreria	714.497,57	778.450,36
V. Ajustaments per periodificació	2.186,03	2.148,98
TOTAL GENERAL (A+B)	1.798.776,17	1.848.904,62

PASSIU	31/12/2006	31/12/2005
A) Fons Propis	840.797,91	833.203,76
I. Capital social	90.151,82	90.151,82
II. Reserves	80.051,94	29.796,38
Reserva legal	22.537,95	22.537,95
Altres reserves	57.513,99	7.258,43
III. Pèrdues i Guanys (benefici / pèrdua)	670.594,15	713.255,56
B) Creditors a llarg termini	215.417,52	214.760,64
I. Altres creditors	215.417,52	214.760,64
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	215.417,52	214.760,64
C) Passiu Circulant	742.560,74	800.940,22
I. Creditors	716.803,57	777.086,98
Bestretes rebudes	14.215,81	6.617,22
Deutes per compres o prestacions de servei	702.587,76	770.469,76
II. Altres deutes no comercials	25.757,17	23.853,24
Administracions públiques	23.625,85	23.523,66
Remuneracions pendents de pagament	2.131,32	329,58
TOTAL GENERAL (A+B+C)	1.798.776,17	1.848.904,62

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. SERCENSA. EXERCICI 2006.
(Imports en euros)

Concepte	31/12/2006	31/12/2005
Vendes Energia / Aparells	3.923.515,94	4.009.239,08
Prestacions de serveis	94.323,39	121.977,99
Altres ingresos d'explotació	2.402,30	3.177,07
Ingressos per comissions	2.402,30	3.177,07
TOTAL INGRESSOS	4.020.241,63	4.134.394,14
Aprovisionaments	3.119.471,08	3.226.895,07
Compra d'Energia / Aparells	3.037.172,45	3.130.451,27
Treballs realitzats per altres empreses	77.504,37	103.525,42
Variació d'existències	4.794,26	-7.081,62
TOTAL COMPRES	3.119.471,08	3.226.895,07
MARGE BRUT	900.770,55	907.499,07
Serveis exteriors	97.517,64	87.155,83
Tributs	6.381,50	850,40
Ajustament Impostos Indirectes	4.337,02	-
Sous i Salaris	91.041,64	79.643,11
Despeses social	12.295,42	12.209,47
Altres despeses de gestió corrent	15.900,00	15.900,52
Variació de les provisions de trafic	7.740,22	1.562,29
Hble. Comú - Adquisicions d'actius	6.944,95	-
Dotació amortitzacions	18.484,32	19.234,51
TOTAL DESPESES CORRENTS	260.642,71	216.556,13
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	640.127,84	690.942,94
Ingressos financers	13.789,71	13.039,06
Despeses financeres	-547,39	-
RESULTAT FINANCER	13.242,32	13.039,06
Ingressos extraordinaris	18.498,46	11.629,34
Despeses extraordinàries	-382,81	-2.355,78
Ingressos Exercicis Anteriors	799,37	-
Despeses Exercicis Anteriors	-1.691,03	-
RESULTAT EXTRAORDINARI	17.223,99	9.273,56
RESULTAT DE L'EXERCICI	670.594,15	713.255,56

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 2006, 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 2006, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als comptes anuals de l'exercici 2006. En data 23 de març de 2006, varem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2005, en el qual expressàvem una opinió favorable.
3. És la nostra opinió que, el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006 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 2006, 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, 26 de març de 2007

BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2006.
(Imports en euros)

ACTIU	2006	2005
IMMOBILITZAT	3.248.699,85	3.228.393,84
Immobilitzat immaterial	-	-
Aplicacions informàtiques	3.606,07	3.606,07
Amortitzacions	-3.606,07	-3.606,07
Immobilitzat material	3.248.639,75	3.228.333,74
Terrenys	542.280,97	542.280,97
Construccions	1.044.547,07	1.044.547,07
Instal·lacions tècniques	3.085.531,63	2.944.167,29
Maquinària	17.129,75	17.129,75
Utillatge	15.411,20	15.411,20
Mobiliari	27.723,62	27.723,62
Equips per a processos d'informació	11.632,82	11.632,82
Elements de transport	7.536,33	7.536,33
Altres immobilitzats materials	30.015,56	26.504,78
Amortitzacions	-1.533.109,10	-1.408.600,09
Immobilitzat financer	60,10	60,10
ACTIU CIRCULANT	372.873,02	821.389,88
Existències	271.453,95	403.093,98
Deutors	15.499,43	20.726,22
Inversions financeres temporals	-	141.807,61
Tresoreria	75.410,72	245.570,49
Ajustaments per periodificació	10.508,92	10.191,58
TOTAL ACTIU	3.621.572,87	4.049.783,72

PASSIU	2006	2005
FONS PROPIS	2.401.390,50	2.067.744,50
Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
Reserves	553.644,50	437.781,33
Reserva legal	126.210,00	126.210,00
Reserva estatutària	126.210,00	126.210,00
Romanent	301.224,50	185.361,33
Pèrdues i guanys (benefici)	860.843,50	640.163,17
Dividend a compte lliurat durant l'exercici	-275.197,50	-272.300,00
CREDITORS LLARG TERMINI	366.875,74	1.149.096,70
Deutes amb entitats de crèdit	366.875,74	1.149.096,70
CREDITORS CURT TERMINI	853.306,63	832.942,52
Creditors comercials	318.353,94	358.218,01
Altres deutes no comercials	534.952,69	474.724,51
TOTAL PASSIU	3.621.572,87	4.049.783,72

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. GASOPAS. EXERCICI 2006.**(Imports en euros)**

Concepte	2006	2005
Vendes netes	21.158.111,24	19.144.767,55
Vendes	21.160.161,68	19.150.261,78
Descomptes	-2.050,44	-5.494,23
Cost mercaderia venuda	19.427.407,30	17.838.690,73
Existències inicials	403.093,98	416.865,48
Compres de mercaderia	11.149.434,54	10.358.912,80
Impost consum	8.131.117,94	7.456.141,51
Compres matèria primera i altres consumibles	15.214,79	9.864,92
Existència final	-271.453,95	-403.093,98
MARGE MERCADERIA VENUDA	1.730.703,94	1.306.076,82
Despeses d'explotació	850.248,23	713.603,29
Despeses de personal	578.380,15	540.862,42
Lloguers i cànon	50.919,50	40.276,62
Reparació i conservació	16.000,91	16.461,60
Assegurances	11.563,66	7.175,84
Serveis bancaris	496,73	4.322,68
Subministraments	38.069,64	32.429,12
Serveis externs i diversos	23.765,48	22.971,94
Tributs	6.483,05	8.403,28
Dotació amortització	124.569,11	40.699,79
BENEFICIS DE L'EXPLOTACIÓ	880.455,71	592.473,53
RESULTATS FINANCERS POSITIUS	-34.397,52	9.746,64
Ingressos financers	3.751,73	10.165,37
Despeses financeres	-38.149,25	-418,73
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	14.785,31	37.943,00
Ingressos extraordinaris	15.038,58	37.943,00
Despeses extraordinàries	-253,27	-
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	860.843,50	640.163,17

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 2006, 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.**, que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2006, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'1 de juny de 2005 i el 31 de maig de 2006, 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 la salvetat esmentada en el paràgraf 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 la 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 2005/06 les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2005/06. Amb data 30 de setembre de 2005 vam emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes de l'exercici 2004/05, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 3- No hem assistit als recomptes físics d'existències de recanvis i utilitatges ni a l'inici ni al final de l'exercici auditat.

L'actual entitat gestora Doppelmayr, S.A. no va realitzar recompte físic de les existències en estoc a 31 de maig de 2005 ni va procedir a la seva valoració teòrica. Per aquest motiu no es va activar cap saldo en l'actiu del balanç a l'esmentada data.

En el tancament de l'actual exercici, Doppelmayr, S.A. ha facilitat un llistat d'inventari que suma 331.060,94, que no hem pogut contrastar (no ens consta que existeixin registres d'inventari) i que ha estat incorporat al balanç de situació a 31 de maig de 2006.

El compte de Pèrdues i Guanyos inclou el cost de recanvis i utilitatges comprats, l'estimació dels teòricament consumits i l'impacte de la incorporació per primera vegada de l'estoc d'existències.

- 4- Els ingressos generats per Esquí Andorra no estan inclosos en la liquidació feta per S.A.E.T.D.E. Segons criteri de l'Hble. Comú d'Encamp, no compartit per S.A.E.T.D.E., aquest concepte cal incloure'l en la liquidació tal i com, finalment, es va fer fins l'exercici 2002/03.
- 5- 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 1.385 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 647 milers d'euros en el període auditat).

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.

- 6- El compte de Deutors comercials inclou una partida de 73.788,02 euros pendent de cobrar de S.A.E.T.D.E. des de l'exercici 2004/05. Segons informació verbal rebuda S.A.E.T.D.E. no reconeix aquest deute. Donada la seva antiguitat s'hauria de dotar la corresponent dotació per difícil cobrament.
- 7- La Societat dota una provisió pels costos de la revisió i manteniment extraordinari (gran visita) que han de patir les instal·lacions de transport aeri per cable. La dotació es fa sobre un cost estimat a l'any 1997 de 560.744,20 euros. Segons informació recent, el cost de la gran visita serà de 2.100.000,- euros fet que comporta que la periodificació comptable dotada estigui infravalorada en uns 700.000,- euros.
- 8- Al primer de gener de 2006 han entrat en vigor els nous impostos indirectes. La Societat resta subjecte a l'ISI que s'haurà de liquidar pel règim de mòduls. La periodificació del mòdul fins a 31 de maig de 2006 comportaria reconèixer una despesa addicional d'uns 7.000,- euros.
- 9- 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, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en els paràgrafs 4 i 5, i excepte per les salvetats exposades en els paràgrafs 6,7 i 8, els estats financers adjunts

de l'exercici 2005/06 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** al 31 de maig de 2006, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'1 de juny de 2005 i el 31 de maig de 2006 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 26 de gener de 2007

OLIVER Y CAMPS, AUDITORES ASOCIADOS, S.A.

St.: Josep M^a Oliver Fornells

BALANÇ. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.) a 31 de maig 2006.
(Imports en euros)

ACTIU	31.05.06	31.05.05
Immobilitzat	16.895.971,01	17.598.964,25
Despeses d'establiment	185.511,50	302.676,50
Despeses de constitució	185.511,50	302.676,50
Immobilitzat material	16.710.459,51	17.296.287,75
Terrenys i Construccions	7.596.806,40	7.596.806,40
Instal·lacions tècniques i maquinària	15.443.196,38	15.443.196,38
Amortització	-6.629.543,27	-5.743.715,03
Actiu Circulant	1.443.550,64	519.842,78
Existències	331.060,94	-
Deutors	1.023.763,85	433.124,95
Deutors comercials	1.021.900,55	433.124,95
Administracions públiques	1.711,30	-
Altres	332,00	-
Tresoreria	1.723,77	2.714,08
Ajustaments per periodificació	87.002,08	84.003,75
TOTAL ACTIU	18.339.521,65	18.118.807,03

PASSIU	31.05.06	31.05.05
A) Fons Propis	4.138.878,91	4.426.704,92
Capital social	6.900.000,00	6.900.000,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.935.368,15	-3.294.525,92
Aportacions dels accionistes per compensar pèrdues	3.824.644,86	2.462.073,07
Resultat exercici	-1.650.397,80	-1.640.842,23
PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES	336.812,78	286.367,45
Cost de "Gran Visita"	336.812,78	286.367,45
B) Creditors a llarg termini	11.034.921,65	11.731.139,92
Entitats de crèdit	11.034.921,65	11.731.139,92
C.1 Creditors a curt termini	2.828.908,31	1.674.594,74
Entitats de crèdit	2.512.369,02	1.573.418,99
Prèstecs i altres deutes	2.227.263,54	1.246.263,56
Deutes per interessos	285.105,48	327.155,43
Creditors comercials	289.839,29	87.475,75
Deutes per compres o prestacions de servei	289.839,29	8.663,71
Altres deutes no comercials	26.700,00	22.918,36
Altres deutes	25.700,00	13.700,00
Remuneracions pendents de pagament	1.000,00	9.218,36
TOTAL PASSIU	18.339.521,65	18.118.807,03

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES. FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). DEL PERÍODE 01.06.05 A 31.05.06
(Imports en euros)

DEURE	31.05.06	31.05.05	HAVER	31.05.06	31.05.05
DESPESES	2.844.954,65	2.654.936,29	INGRESSOS	1.194.556,85	1.014.094,06
Aprovisionaments	182.698,44	127.404,80	Import net de la xifra de negocis	997.320,05	919.139,50
Consum de mercaderies	182.698,44	127.404,80	Vendes	992.313,47	913.717,02
Despeses de personal	7.089,47	158.894,61	Prestacions de serveis	5.006,58	5.422,48
Sous, salaris i assimilats	6.000,00	126.402,90			
Càrregues socials	1.089,47	32.491,71	Variació d'existències	197.235,59	
Dotacions per amortitzacions d'immobilitat	1.002.993,24	1.016.947,24			
Altres despeses d'explotació	1.278.230,19	890.498,09	PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.276.455,70	1.274.605,24
Serveis exteriors	1.253.199,77	831.15,03	Altres interessos i ingressos assimilats	1,21	2,50
Tributs	24.885,42	21.931,47	Altres interessos	1,21	2,50
Altres despeses	145,00	37.413,59			
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	-	-	RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	373.942,10	400.362,82
Despeses financeres i despeses asimilades	373.943,31	400.329,32			
Per deutes amb empreses del Grup	-	151,74	PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	1.650.397,80	1.674.932,06
Per deutes amb tercers i despeses asimilades	373.943,31	400.177,58	Ingressos extraordinaris	-	30.000,00
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	Ingressos d'exercicis anteriors	-	64.952,06
Despeses extraordinàries	-	-			
Despeses d'altres exercicis	-	60.862,23	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	-	-
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	-	34.089,83	RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	1.650.397,80	1.640.842,23

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 2006, del
COMÚ D'ORDINO

octubre del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. 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	11
2.2.1. Impostos directes	12
2.2.2. Impostos indirectes	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	13
2.2.5. Ingressos patrimonials	15
2.2.6. Alienació d'inversions	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	16
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	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Patrimoni	33
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
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	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	48
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	49
6.1. MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO	49
6.2. INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.	60
6.3. INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.	64
7. AL·LEGACIONS	70
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	70

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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 d'abril de 2007, 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.

D'altra banda en data 19 d'octubre del 2007 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2006 de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la variació del capital circulant i l'estat del romanent de tresoreria. En data 27 d'abril s'havia rebut l'informe d'auditoria corresponent.

En data 27 d'abril de 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria d'octubre de 2006 corresponent als estats financers tancats a 30 de maig de 2006 de l'entitat pública comunal INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 30 de maig de 2006, que constaven de: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers. Atès que en data 31 de maig de 2006 la societat va cessar en les seves activitats i va iniciar el procés de liquidació i dissolució de la mateixa d'acord amb l'aprovació de l'assemblea de la societat en aquesta mateixa data, s'adjunta l'informe corresponent a la seva liquidació a data de 22 de març del 2007.

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 2006 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:

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2006.
- INICIATIVES TURISTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.) a 30 de maig de 2006.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS (SECNOA, S.A.) a 31 de maig de 2006. Aquest informe d'auditoria ja va ser inclòs en la fiscalització del Tribunal per a l'exercici 2005 del Comú.
- VALLNORD, S.A. a 31 de maig de 2006. Aquest informe d'auditoria ja va ser inclòs en la fiscalització del Tribunal per a l'exercici 2005 del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 17 de setembre de 2007.

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:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.

- 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.
- Ordinació del pressupost 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2005.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2005.

1.4. 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 no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis i un altre si bé respon, no ha facilitat la informació demanada.
- 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	3.607.149,00	1 Impostos directes	493.382,00
2 Consums de béns corrents	3.515.338,00	2 Impostos indirectes	850.000,00
3 Despeses financeres	405.800,00	3 Taxes i altres ingressos	5.913.870,00
4 Transferències corrents	563.669,00	4 Transferències corrents	855.076,00
		5 Ingressos patrimonials	3.326.782,00
Despeses de funcionament	8.091.956,00	Ingressos de funcionament	11.439.110,00
6 Inversions reals	13.406.363,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	499.257,00	7 Transferències de capital	6.692.512,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.855.000,00	9 Passius financers	5.720.954,00
Despeses de capital	15.760.620,00	Ingressos de capital	12.413.466,00
Total Pressupost de Despeses	23.852.576,00	Total Pressupost d'Ingressos	23.852.576,00

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del comú.

(Imports en euros)

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.

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 2005	Ampliacions i Baixes 2006	Generació de crèdit	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
						Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>								
Despeses personal	3.607.149,00	200,00	20.152,60		49.825	48.310	-93.686	3.631.951
Despeses en béns corrents	3.515.338,00	120.909,18		2.522,00	15.200	345.301	-289.708	3.709.562
Despeses financeres	405.800,00							405.800
Transferències corrents	563.669,00				4.970	38.948		607.587
Inversions reals	13.406.363,00	2.222.342,54			2.387.634,63	275.973	-325.138	17.967.176
Transferències de capital	499.257,00							499.257
Actius financers	0,00				1.654.000,00			1.654.000,00
Passius financers	1.855.000,00				0			1.855.000,00
Total Pressupost de Despeses	23.852.576,00	2.343.451,72	20.152,60	2.522,00	4.111.630	708.532	-708.532	30.330.333

Font : Elaboració pròpia a partir de dades del comú.

(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions de crèdit	Total Pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	493.382,00	-	493.382,00
2 Impostos indirectes	850.000,00	-	850.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.913.870,00	9.349,00	5.923.219,00
4 Transferències corrents	855.076,00	-	855.076,00
5 Ingressos patrimonials	3.326.782,00	-	3.326.782,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	6.692.512,00	-	6.692.512,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	5.720.954,00	6.468.406,95	12.189.360,95
Total Pressupost d'Ingressos	23.852.576,00	6.477.755,95	30.330.331,95

Font : Elaboració pròpia a partir de dades del comú.

(Imports en euros)

Als comptes retuts no es detalla la distribució de les modificacions de crèdit a l'estat d'ingressos.

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 2.343.451,72 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdits i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 4.111.629,63 euros.

Per a part d'aquestes modificacions de crèdit el Comú ha previst, pel seu finançament, operacions d'endeutament per import de 6.468.406,95 euros. Aquestes operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'ha detectat transferències de crèdit per 173.940 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 suplementos de crèdit.

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 2006 el Comú ha superat l'import de les consignacions pressupostàries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupostat	Compromès	Excés
100	Despeses de gratificació	218.001,00	219.581,74	1.580,74
130	Personal eventual	547.294,00	564.617,55	17.323,55
202	Edificis i altres construccions	132.926,00	143.803,51	10.877,51
204	Lloguer de material de transport	11.370,00	15.282,63	3.912,63
217	Rep. I Cons. Béns destinats a l'ús públic	220.287,15	227.850,28	7.563,13
349	Altres despeses financeres	5.800,00	5.949,51	149,51
	Total	1.135.678,15	1.177.085,22	41.407,07

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

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2006 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Impostos directes	493.382,00	469.581,61	447.240,53	22.341,08	5,00%
2 Impostos indirectes	850.000,00	1.098.201,84	1.054.163,75	44.038,09	4,18%
3 Taxes i altres ingressos	5.923.219,00	2.076.200,39	2.343.188,37	-266.987,98	-11,39%
4 Transferències corrents	855.076,00	1.040.001,98	824.710,00	215.291,98	26,11%
5 Ingressos patrimonials	3.326.782,00	1.444.957,92	1.475.650,33	-30.692,41	-2,08%
6 Alienació d'inversions reals	-	1.050,00	5.900,00	-4.850,00	-82,20%
7 Transferències de capital	6.692.512,00	7.039.708,71	4.171.841,36	2.867.867,35	68,74%
8 Actius Financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	12.189.360,95	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	30.330.331,95	13.169.702,45	10.322.694,34	2.847.008,11	27,58%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2006 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Despeses personal	3.631.950,60	3.262.157,28	2.772.683,28	489.474,00	17,65%
2 Despeses en béns corrents	3.709.561,90	2.678.717,22	2.167.406,43	511.310,79	23,59%
3 Despeses financeres	405.800,00	283.739,89	286.990,50	-3.250,61	-1,13%
4 Transferències corrents	607.587,22	548.566,10	856.469,09	-307.902,99	-35,95%
6 Inversions reals	17.967.175,20	4.072.939,09	6.859.196,62	-2.786.257,53	-40,62%
7 Transferències de capital	499.257,00	-	-	-	-
8 Actius financers	1.654.000,00	1.654.000,00	90,00	1.653.910,00	1.837.677,78%
9 Passius financers	1.855.000,00	1.629.028,76	1.816.491,95	-187.463,19	-10,32%
Total Pressupost de Despeses	30.330.331,92	14.129.148,34	14.759.327,87	-630.179,53	-4,27%

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 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-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

Així mateix, s'ha recollit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2006 l'ingrés per l'Impost de transmissions patrimonials per 344.486 euros corresponent al quart trimestre de 2006 quan la comunicació i el cobrament del ingrés es de data 1 de febrer de 2007.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	68.442,00	50.003,40	-18.438,60	73,06%
Sobre béns immobles	188.240,00	183.421,87	-4.818,13	97,44%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	45.100,00	58.053,95	12.953,95	128,72%
Impostos sobre la radicació d'activitats	191.600,00	178.102,39	-13.497,61	92,96%
Total	493.382,00	469.581,61	-23.800,39	95,18%

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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	850.000,00	1.098.201,84	248.201,84	129,20%
Total	850.000,00	1.098.201,84	248.201,84	129,20%

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	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	148.945,00	137.424,57	-11.520,43	92,27%
Taxes Serveis Generals	3.410.490,00	620.314,69	-2.790.175,31	18,19%
Sobre activitats econòmiques	2.200,00	17.368,64	15.168,64	789,48%
Preus públics serveis generals	265.171,00	281.543,73	16.372,73	106,17%
Preus públics util. Privativa	2.050.796,00	958.918,58	-1.091.877,42	46,76%
Sancions	3.735,00	2.870,14	-864,86	76,84%
Recàrrecs	1.500,00	3.970,83	2.470,83	264,72%
Interessos de demora	0,00	1.137,36	1.137,36	-
Prestació personal	12.860,00	12.786,48	-73,52	99,43%
Altres ingressos diversos	27.522,00	39.865,37	12.343,37	144,85%
Total	5.923.219,00	2.076.200,39	-3.847.018,61	35,05%

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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt llustre Govern d'Andorra	779.270,00	979.265,97	199.995,97	125,66%
D'empreses públiques i altres ens públics	6.400,00	5.600,01	-799,99	87,50%
D'empreses privades	69.406,00	55.136,00	-14.270,00	79,44%
Total	855.076,00	1.040.001,98	184.925,98	121,63%

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

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	869.731,70
Taxa tinença vehicles	85.534,27
Subvenció Trofeu Borrufa	24.000,00
Total	979.265,97

Font: Elaboració pròpia
(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% es considerat com a transferències de capital.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

El Govern, en resposta a la nostra circularització, reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2006 per import de 466.372,17 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2003.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5 de l'esmentada llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 27 d'octubre de 2006 i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2006 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	-	3.002,44	3.002,44	-
D'empreses públiques	-	235,00	235,00	-
Producte del lloguer de finques urbanes	30.866,00	30.875,19	9,19	100,03%
Producte del lloguer de finques rústiques	150,00	-	-150,00	-
Concessions administratives	3.226.266,00	1.397.934,32	-1.828.331,68	43,33%
Aprofitaments agrícoles i forestals	1.500,00	1.532,00	32,00	102,13%
Explotacions	68.000,00	11.378,97		
Total	3.326.782,00	1.444.957,92	-1.812.324,08	44,36%

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

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

Cànon liquidat a SECNOA

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 2006 és el següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2006	1.394.187
Cànon pendent 2005	1.393.487
Cànon pendent anys anteriors	1.634.646
Total pendent	4.422.320
compensat amb ampliació de capital	-1.654.000
Pendent de cobrament a 31.12.06	2.768.320

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

Durant l'exercici 2006 s'ha produït una ampliació de capital per import de 1.654.000 euros, el desemborsament de la qual s'ha compensat amb part de l'import pendent de cobrament de SECNOA a l'exercici 2006.

Per l'import restant, juntament amb altres pendents de SECNOA per import de 10.016 euros han estat provisionats com a dubtós cobrament a l'exercici 2006.

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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	0,00	1.050,00	1.050,00	-
Total	0,00	1.050,00	1.050,00	-

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 2006:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	6.692.512,00	7.039.708,71	347.196,71	105,19%
Total	6.692.512,00	7.039.708,71	347.196,71	105,19%

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

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

Finançament de les obres de l'aparcament del Prat del Call

En data 6 d'agost de 2004, el Comú i el Govern signaren un conveni administratiu en el qual ambdues entitats s'obligaven a finançar conjuntament la construcció d'un aparcament i d'una plaça pública i accés a les escoles d'Ordino sobre la finca coneguda com a "Prat de Call", a raó d'un 50% per part de Govern i l'altre 50% per part del Comú.

El mateix conveni, estipula que els treballs serien contractats (adjudicats) exclusivament pel Comú com a òrgan contractant sota la seva única responsabilitat segons la normativa vigent en matèria de contractació pública, de manera que el Govern satisfaria al Comú el 50% del cost de l'obra d'acord amb un calendari preestablert.

Atès que el Comú ha liquidat inversions per aquesta obra per un import total de 1.064.901 euros en l'exercici 2005 i per import de 1.393.044 euros a l'exercici 2006, eren susceptibles d'ésser enregistrats, al tancament de l'exercici, sota el capítol de

transferències de capital d'ingressos el 50% de l'obra efectuada, es a dir, 1.228.973 euros, si bé el Comú ha cobrat del Govern un total de 1.801.012 euros, motiu pel qual ens troben amb una desviació de finançament positiva de 572.039 euros no contemplada pel Comú en el càlcul del romanent de tresoreria.

Finançament de les obres de restauració Casa Ferino

En data 6 de novembre de 2006 es signa conveni de col·laboració entre el Comú i Govern per la restauració de casa Ferino.

D'acord amb el referit conveni es a càrrec del Ministeri d'affers exteriors, cultura i cooperació, el finançament del 50% de la obra civil fins l'import de 496.292,29 euros.

A l'exercici 2006 d'acord amb el conveni han estat cobrats 300.000 euros.

Les obres certificades al 31 de desembre de 2006 presenten la següent composició:

Concepte	Import
Projecte	32.742,37
Direcció obra	6.826,46
projecte certificat 31.12.06	131.164,28
Obligacions liquidades	170.733,11

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

Tenint en compte les obres executades a 31 de desembre de 2006 del projecte i el percentatge a càrrec del Govern, es donaria una desviació de finançament positiva de 234.417,86 euros que no es contemplada pel Comú en el càlcul del romanent de tresoreria.

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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	218.001,00	219.581,74	1.580,74	100,73%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	2.316.762,31	2.022.992,41	-293.769,90	87,32%
Personal eventual	547.294,00	564.617,55	17.323,55	103,17%
Altres personal	39.563,00	27.535,95	-12.027,05	69,60%
Quotes Seguretat Social	408.126,29	367.768,56	-40.357,73	90,11%
Despeses Socials	102.204,00	59.661,07	-42.542,93	58,37%
Total	3.631.950,60	3.262.157,28	-369.793,32	89,82%

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:

Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Comú

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable "4760. Seguretat Social".

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.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 46.460 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.

Complement específic

En data 24 de gener de 2005, la Junta de Govern va acordar la red denominació com "complement específic", als efectes escaients, del complement d'absorció d'una llista detallada de persones.

L'Ordinació de la funció pública del propi Comú del 18 de desembre de 2002, no contempla ni defineix cap concepte amb l'esmentada denominació. Així mateix, en l'apartat f) "d'altres conceptes", estableix que "el reglament de sistemes de compensació ha d'identificar i descriure altres conceptes, no inclosos en els complements" descrits anteriorment.

No s'ha trobat, durant l'exercici fiscalitzat, cap modificació de l'Ordinació de la funció pública del Comú, ni l'aprovació del reglament de sistemes de compensació, on es contempli el concepte esmentat.

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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	54.368,00	54.228,89	-139,11	99,74%
Edificis i altres construccions	132.926,00	143.803,51	10.877,51	108,18%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	5.295,00	1.774,00	-3.521,00	33,50%
Lloguer de material de transport	11.370,00	15.282,63	3.912,63	134,41%
Lloguer altre immobilitzat material	3.900,00	3.900,00	-	100,00%
Rep.i const. terrenys i bens naturals	7.000,00	-	-7.000,00	-
Rep.i const. d'eficis i altres construccions	86.261,88	52.464,88	-33.797,00	60,82%
Rep.i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	309.409,38	237.811,56	-71.597,82	76,86%
Rep. I cons. material de transport	74.787,60	60.271,25	-14.516,35	80,59%
Rep.i cons. Equips informàtics	16.000,00	14.987,74	-1.012,26	93,67%
Rep. I cons. Béns destinats a a l'ús general	220.287,15	218.150,56	-2.136,59	99,03%
Material Administratiu	15.564,09	11.999,84	-3.564,25	77,10%
Subministraments	629.281,35	561.222,07	-68.059,28	89,18%
Comunicacions	82.079,00	47.320,77	-34.758,23	57,65%
Transport	2.311,00	213,86	-2.097,14	9,25%
Primes d'assegurances	168.000,00	96.171,83	-71.828,17	57,25%
Tributs	5.376,00	3.433,51	-1.942,49	63,87%
Altres Serveis	1.090.194,53	739.452,78	-350.741,75	67,83%
Treballs realitzats per altres empreses	773.624,95	407.495,39	-366.129,56	52,67%
Imprevistos o insuficiències	-	79,93	79,93	
Locomoció	21.526,00	8.652,22	-12.873,78	40,19%
Total	3.709.561,93	2.678.717,22	-1.030.844,71	72,21%

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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	226.900,30	224.900,30	-2.000,00	99,12%
A empreses privades	29.700,00	29.099,24	-600,76	97,98%
A famílies i institucions sense fins de lucre	350.986,92	294.566,56	-56.420,36	83,93%
Total	607.587,22	548.566,10	-59.021,12	90,29%

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

Atorgament de subvencions a agrupacions artístiques i associacions

Tot i que en el moment de la seva concessió l'entitat no disposava de cap tipus de reglament pel qual pogués regular l'atorgament de les subvencions, així com, establir els procediments i requisits a complir pels beneficiaris d'agrupacions artístiques i associacions, aquest reglament ha estat aprovat en data 31 d'octubre de 2006.

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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	12.000,00	-	-12.000,00	0,00%
Edificis i altres construccions	5.770.730,03	1.644.489,46	-4.126.240,57	28,50%
Maquinària, instal·lacions i equipament	983.390,20	383.657,25	-599.732,95	39,01%
Material de transport	71.063,92	40.963,92	-30.100,00	57,64%
Mobiliari i estris	393.451,20	97.086,16	-296.365,04	24,68%
Equips per a processos d'informació	342.910,35	40.297,95	-302.612,40	11,75%
Béns destinats a l'ús general	4.041.990,25	1.084.469,34	-2.957.520,91	26,83%
Altres immobilitzat material	36.524,70	30.853,83	-5.670,87	84,47%
Estudis i projectes d'inversió	838.027,55	99.737,46	-738.290,09	11,90%
Terrenys i béns naturals	14.025,00	364,65	-13.660,35	2,60%
Edificis i altres construccions	3.007.893,96	129.994,32	-2.877.899,64	4,32%
Maquinària, instal·lacions i equipament	41.513,83	5.872,41	-35.641,42	14,15%
Béns destinats a l'ús general	2.413.654,21	515.152,34	-1.898.501,87	21,34%
Total	17.967.175,20	4.072.939,09	-13.894.236,11	22,67%

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	54.631.888,59	55.154.397,71
	I. Inversions destinades a l'ús general	11.979.065,71	11.087.151,87
200	1. Terrenys i béns naturals	7.941.539,52	7.937.009,31
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.445.163,96	17.094.395,96
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	272.842,98	241.989,15
(292)	5. Provisions	-14.680.480,75	-14.186.242,55
	II. Immobilitzacions immaterials	434.159,41	509.619,42
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.425.628,64	1.325.891,18
215	3. Aplicacions informàtiques	176.879,48	167.274,70
(281)	6. Amortitzacions	-1.168.348,71	-983.546,46
	III. Immobilitzacions materials	33.472.228,30	35.078.629,17
220,221	1. Terrenys i construccions	29.419.777,45	30.504.482,98
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.190.440,09	22.653.882,56
224,226	3. Utillatge i mobiliari	677.563,79	469.429,71
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.036.727,40	965.070,31
(282)	5. Amortitzacions	-21.852.280,43	-19.514.236,39
23	IV. Inversions gestionades	2.628.677,99	1.939.546,16
	V. Inversions financeres permanents	6.117.757,18	6.539.421,09
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.038.479,91	10.384.479,91
(297)	4. Provisions	-5.920.722,73	-3.845.058,82
	C) Actiu circulant	1.008.790,07	4.139.669,02
	I. Existències	83.607,12	73.269,35
30	1. Comercials	83.607,12	73.269,35
	II. Deutors	911.809,72	4.053.786,46
43	1. Deutors pressupostaris	3.804.404,22	4.148.348,28
44	2. Deutors no pressupostaris	19.973,63	11.551,00
470,471	4. Administracions públiques	1.855,35	
550,555,558	5. Altres deutors	13.832,04	18.081,40
(490)	6. Provisions	-2.928.255,52	-124.194,22
57	IV. Tresoreria	11.185,37	12.613,21
480,58	V. Ajustaments per periodificació	2.187,86	
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	55.640.678,66	59.294.066,73

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	38.516.524,82	42.791.038,52
	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	415.580,12	327.922,08
120	1. Resultats negatius d'exercicis anteriors	415.580,12	327.922,08
129	IV. Resultats de l'exercici	-4.274.513,70	87.658,04
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.238.779,40	2.636.723,04
	D) Creditors a llarg termini	3.991.640,72	5.495.669,48
	II. Altres deutes a llarg termini	3.991.640,72	5.495.669,48
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.991.640,72	5.495.669,48
	E) Creditors a curt termini	8.893.733,72	8.370.635,69
	II. Deutes amb entitats de crèdit	6.136.668,91	3.862.431,79
520	1. Préstecs i altres deutes	6.136.668,91	3.862.431,79
	III. Creditors	2.757.064,81	4.508.210,48
40	1. Creditors pressupostaris	2.184.123,44	3.481.910,60
41	2. Creditors no pressupostaris	465.827,21	898.471,00
475,476	4. Administracions públiques	79.463,35	57.695,17
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	570,78
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	27.650,81	69.556,35
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	55.640.678,66	59.294.066,73

Font: Comú d'Ordino.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	DEURE	2006	2005
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	5.408,45	8.184,19
	2. Aprovisionaments	98.858,12	70.754,25
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	98.858,12	70.754,25
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	14.417.351,23	8.870.814,11
	a) Despeses de personal	3.262.158,89	2.772.683,28
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.835.502,33	2.395.545,49
642, 644	a2) Càrregues socials	426.656,56	377.137,79
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.411.866,86	3.174.885,65
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.917.628,66	2.331.318,25
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	494.238,20	843.567,40
	d) Variació de provisions de tràfic	2.804.061,30	84.531,16
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	2.804.061,30	84.531,16
	e) Altres despeses de gestió	2.579.859,10	2.094.331,86
62	e1) Serveis exteriors	2.576.345,66	2.090.860,82
63	e2) Tributs	3.433,51	3.335,84
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	79,93	135,20
	f) Despeses financeres i assimilables	283.739,89	287.081,29
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	283.739,89	286.991,29
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		90,00
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	2.075.663,91	457.300,87
668	h) Diferències negatives de canvi		1,28
	4. Transferències i subvencions	1.007.908,96	856.469,09
650	a) Transferències corrents	518.402,94	823.014,60
651	b) Subvencions corrents	30.163,16	33.454,49
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital	459.342,86	
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	335.371,07	28.557,64
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	302.574,58	9.824,95
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries		2.320,32
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	32.796,49	16.412,37
	Total Deure	15.864.897,83	9.834.779,28
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		87.658,04

Comptes	HAVER	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.372.536,97	1.277.651,51
700,701,702,703,704	a) Vendes	141.681,08	105.882,81
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.230.855,89	1.171.768,70
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	15.746,22	8.428,85
	3. Ingressos de gestió ordinària	2.205.466,78	2.495.351,44
	a) Ingressos tributaris	2.205.466,78	2.495.351,44
725	a2) Impostos locals	1.580.252,09	1.501.835,58
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	625.214,69	993.515,86
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.473.935,83	1.491.624,73
	c) Altres ingressos de gestió	1.469.561,01	1.458.106,17
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.469.561,01	1.458.106,17
760	d) Ingressos de participacions en capital	235,00	225,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	4.139,80	33.293,56
763,765,769	f1) Altres interessos	4.139,80	33.293,56
768	g) Diferències positives de canvi	0,02	
	5. Transferències i subvencions	5.968.481,53	4.522.851,04
750	a) Transferències corrents	979.265,97	752.091,98
751	b) Subvencions corrents	60.736,01	72.618,02
755	c) Transferències de capital	4.928.479,55	3.698.141,04
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	554.216,80	126.529,75
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.050,00	19.433,54
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	509.172,80	49.818,70
778	d) Ingressos extraordinaris	43.093,84	55.760,56
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	900,16	1.516,95
	Total Haver	11.590.384,13	9.922.437,32
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	4.274.513,70	

Font: Comú d'Ordino.
(Imports en euros)

*Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial.
Exercici 2006*

CONCEPTE	2006	2005
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-959.445,89	-4.436.633,53
Subvencions traspasades al resultat	509.172,80	49.818,70
Inversions liquidades	4.072.939,09	6.859.196,62
Actius financers	1.654.000,00	-90,00
Retorns de préstecs	1.629.028,76	1.816.491,95
Resultats de l'immobilitzat	-760.867,44	-3.708,59
Variació d'estocs	10.337,77	244,66
Transferències de Capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-2.101.012,00	-473.700,32
Amortitzacions de l'any	-2.917.628,66	-2.331.318,25
Altres	-5.178,39	4.651,65
Variació de les provisions	-5.373.963,41	-1.385.399,43
Modificació rtats. Exerc. anter.	-31.896,33	-11.895,42
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-4.274.513,70	87.658,04

Font: Comú d'Ordino.
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons

Fons aplicats	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.198.986,70	6.232.430,87
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	5.408,45	8.184,19
b) Aprovisionaments	98.858,12	70.754,25
c) Serveis exteriors	2.576.345,66	2.090.860,82
d) Tributs	3.433,51	3.335,84
e) Despeses de personal	3.262.158,89	2.772.683,28
f) Prestacions socials especials		
g) Transferències i subvencions	1.007.908,96	856.469,09
h) Despeses financeres	283.741,17	287.081,29
i) Altres pèrdues de gestió corrent	32.876,42	18.867,89
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.928.255,52	124.194,22
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.726.939,09	6.877.520,16
a) Destinats a l'ús general	1.635.078,51	331.605,18
b) Immobilitzacions immaterials	109.342,24	216.286,01
c) Immobilitzacions materials	732.609,46	4.459.935,13
d) Inversions gestionades	1.595.908,88	1.869.603,84
e) Immobilitzacions financeres	1.654.000,00	90,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-459.342,86	
a) En adscripció	-459.342,86	
b) En cessió	-	
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	1.504.028,76	1.938.491,95
a) Emprèstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts	1.504.028,76	1.938.491,95
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses		
TOTAL APLICACIONS	16.970.611,69	15.048.442,98
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2006	2005
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.275.876,00	6.194.707,10
a) Vendes	141.681,08	105.882,81
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	15.746,22	8.428,85
c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.580.252,09	1.501.835,58
d) Impostos indirectes		
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.856.070,58	2.165.284,56
f) Transferències i subvencions	1.040.001,98	824.710,00
g) Ingressos financers	4.374,82	33.518,56
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.513.555,01	1.515.383,68
i) Provisions aplicades d'actius circulants	124.194,22	39.663,06
2. Aportacions a fons patrimonial	-	
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	7.039.708,71	4.171.841,36
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes de patrimoni	-	
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini	0	
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.050,00	9.608,59
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	1.050,00	9.608,59
d) Immobilitzacions financeres		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		
TOTAL ORÍGENS	13.316.634,71	10.376.157,05
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	3.653.976,98	4.672.285,93

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	10.337,77	-	244,66	-
2. Deutors	6.028,62	3.148.005,36	1.877.723,13	295.886,47
a) Pressupostaris	3.148.005,36	1.877.723,13		
b) No pressupostaris	6.028,62	295.886,47		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	1.709.233,55	-	-	1.764.142,23
a) Pressupostaris	1.297.787,16	1.611.010,33		
b) No pressupostaris	411.446,39	153.131,90		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	2.274.237,12	-	1.984.431,79
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.274.237,12	1.984.431,79		
6. Altres comptes no bancaris	41.905,54	-	-	6.375,90
7. Tresoreria	-	1.427,84	-	2.484.802,38
8. Ajustaments per periodificació	2.187,86	-	-	-
TOTAL	1.769.693,34	5.423.670,32	1.877.967,79	6.535.638,77
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	3.653.976,98	4.657.670,98		

Font: Comú d'Ordino.

(Imports en euros)

Estat de la tresoreria

Situació de les existències

Comptes	Descripció	E. Inicial	Cobraments	Pagaments	E. Finals
570	Caixa	12.232,55	422.999,93	424.115,09	11.117,39
571/520	Bancs c/c i pòlisses de crèdit	-1.862.431,79	13.992.759,65	16.391.966,77	-4.261.668,91
5709	Targetes pendents d'abonar	380,66		341,93	38,73
5790	Formalització	-	29,25	-	29,25
		-1.849.818,58	14.415.788,83	16.816.453,79	-4.250.483,54

Pagaments	16.816.453,79
Pressupostaris de l'exercici	11.954.811,20
Pressupostaris de tancats	3.471.989,29
Devolució d'ingressos	21.725,32
No pressupostaris	1.367.927,98
Cobraments	14.415.788,83
Pressupostaris de l'exercici	10.921.091,61
Pressupostaris de tancats	2.582.303,36
No pressupostaris	912.393,86

Font: Comú d'Ordino.

(Imports 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 amb 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 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.

Igualment es presenta incorrectament la partida de disminució directa de patrimoni per import de 459.343 euros dins l'apartat de fons aplicats, quan no s'han comptabilitzat operacions d'aquesta naturalesa.

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	7.937.009	4.530			7.941.539
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	17.094.396	1.599.694	-1.155.734	906.807	18.445.163
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	241.989	30.854			272.843
Provisions	-14.186.243	-494.238			-14.680.481
Total	11.087.152	1.140.840	-1.155.734	906.807	11.979.065

Font: Elaboració pròpia.

(Imports en euros)

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Despeses de recerca i desenvolupament	1.325.891	99.737			1.425.628
Aplicacions informàtiques	167.275	9.605			176.880
Amortitzacions	-983.546	-184.802			-1.168.348
Total	509.619	-75.460	0	0	434.159

Font: Elaboració pròpia.

(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	366.883				366.883
Construccions	30.137.600	210.707			30.348.307
Instal·lacions tècniques	21.924.246	48.215			21.972.461
Maquinària	729.637	305.158	-966		1.033.829
Mobiliari	469.430	96.873			566.303
Equips per a processaments d'informació	357.755	30.693			388.448
Elements de transport	599.796	40.964			640.760
Altres immobilitzat material	7.520	-			7.520
Amortització acumulada	-19.514.236	-2.339.010	966		-21.852.280
Total	35.078.631	-1.606.400	0	0	33.472.231

Font: Elaboració pròpia.

(Imports en euros)

Inversions gestionades	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Inversions gestionades	1.939.576	1.595.909		-906.807	2.628.678
Total	1.939.576	1.595.909	0	-906.807	2.628.678

Font: Elaboració pròpia.

(Imports en euros)

De les baixes d'immobilitzat enregistrades en l'exercici, no se'ns ha facilitat un document d'aprovació de les mateixes.

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.

Inversions gestionades

L'actiu del balanç de situació presenta en l'epígraf inversions gestionades un import de 2.628.678 euros corresponents a immobilitzat en curs que no es correspon a la naturalesa d'aquest epígraf.

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Cartera de valors a llarg termini	10.384.480	1.654.000			12.038.480
Provisions	-3.845.059	-2.075.664			-5.920.723
Total	6.539.421	-421.664	0	0	6.117.757

Font: Elaboració pròpia.

(Imports en euros)

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

ACTIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De societats públiques	1.654.000,00	1.654.000,00	0,00	100,00%
Total	1.654.000,00	1.654.000,00	0,00	100,00%

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

Com es comenta en la nota 2.2.5 a l'exercici 2006 el comú subscriu una ampliació de capital per import de 1.654.000 euros de la societat SECNOA S.A.

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Provisió per depreciació d'inversions

El Comú manté activada a 31 de desembre de 2006 una participació per import de 55.322,05 euros corresponent al 92% de la societat Iniciatives Turístiques d'Ordino, S.A. sobre la que no ha fet cap provisió per depreciació tot i que en data 31 de maig de 2006 la societat cessa en les seves activitats i inicia el procés de liquidació i dissolució de la mateixa. A la data del inici de la liquidació el valor dels fons propis de la societat son de 12.578,80 euros valorats amb criteris de gestió continuada.

2.3.3. 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	2.318.174
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.556.002
Drets anul·lats pressupost corrent	-69.562
Drets anul·lats pressupostos tancats	-21.934
Devolució d'ingressos	21.725
Altres deutors	19.974
Administracions públiques	1.855
Pagaments pendents d'aplicació	12.332
Bestretes de caixa fixes pendents de reposició	1.500
Provisió per insolvències	-2.928.256
Total	911.810

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

A l'exercici 2006, el criteri del Comú per dotar la provisió per insolvències, a diferència de l'utilitzat en anys anteriors, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2006, així com la totalitat del saldo, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5. del present informe, amb l'entitat SECNOA.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Caixa	11.156
Formalització	29
Total	11.185

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

2.3.5. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Patrimoni	42.375.458				42.375.458
Resultats positius d'exercicis anteriors	327.922			87.659	415.581
Resultat de l'exercici	87.659	-4.274.514		-87.659	-4.274.514
Total	42.791.039	-4.274.514	0	0	38.516.525

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Subv.de capital del sector públic	422.361	10.217	-432.578		0
Subv.de capital d'altres sectors	2.214.362	2.101.012	-76.594		4.238.780
Total	2.636.723	2.111.229	-509.172	0	4.238.780

Font: Elaboració pròpia.
(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 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	400.000,00	277.790,38	-122.209,62	69,45%
Altres despeses financeres	5.800,00	5.949,51	149,51	102,58%
Total	405.800,00	283.739,89	-122.060,11	69,92%

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució de préstecs bancaris	1.855.000,00	1.629.028,76	-225.971,24	87,82%
Total	1.855.000,00	1.629.028,76	-225.971,24	87,82%

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens de fora del sector públic	5.720.954,00	6.468.406,95	12.189.360,95	-	-12.189.360,95	-
Total	5.720.954,00	6.468.406,95	12.189.360,95	0,00	-12.189.360,95	0,00%

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2006.

(Imports en euros)

	COMÚ	SECNOA, S.A.	TOTAL 31/12/06	TOTAL 31/12/05	
I. Deute a llarg termini	5.866.640,72	64.397,61	5.931.038,33	7.570.650,71	
17 Préstecs	5.866.640,72	64.397,61	5.931.038,33	7.570.650,71	
II. Deute a curt termini	4.261.668,91	797.264,15	5.058.933,06	3.014.755,57	122,59%
52 Línies de crèdit	4.261.668,91	797.264,15	5.058.933,06	3.014.755,57	
TOTAL ENDEUTAMENT	10.128.309,63	861.661,76	10.989.971,39	10.585.406,28	53,26%
Càrrega financera 2006	1.906.819,14	27.570,10	1.934.389,24	2.123.390,03	93,75%

Font: Comú d'Ordino.
(Imports en euros)

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

Comptabilització diferenciada dels préstecs

Tot i que l'entitat manté un control individualitzat dels préstecs i les línies de crèdit, enregistra conjuntament a la comptabilitat l'import de tots els préstecs en un mateix compte, al igual que en el cas de les línies de crèdit. Entenem que l'entitat hauria d'emprar, amb l'objectiu de garantir-ne el control, comptes individualitzats per a cadascun dels préstecs i crèdits que manté vigents.

Meritament d'interessos

Fins a l'exercici anterior l'entitat efectuava provisions per interessos meritats els quals registrava comptablement com, seguint una pràctica incorrecta, a càrrec del pressupost de l'exercici.

En aquest exercici el Comú no ha enregistrat cap previsió pels interessos meritats i no vençuts a 31 de desembre de 2006.

Previsió d'amortització de préstecs

Fins a l'exercici anterior, l'entitat mantenia la pràctica incorrecta de registrar, comptablement i pressupostària, provisions de quotes de préstec. Derivat d'aquesta pràctica, la liquidació de l'exercici no incorpora transaccions per import de 194.656 euros per haver estat comptabilitzades incorrectament en l'exercici 2005.

Límit de les operacions de tresoreria

El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 261.669 euros.

L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagi adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2006, 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.

	Comú d'Ordino	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	10.322.694	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	<u>-5.900</u>	
Total Base de càlcul	10.316.794	
Endeutament del comú L/T	3.991.641	
Endeutament del comú C/T	6.136.669	
Endeutament de SECNOA L/T (100%)	38.435	
Endeutament de SECNOA C/T (100%)	<u>823.227</u>	
Endeutament	10.989.972	
% sobre base de càlcul	106,53%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	283.740	
Capítol 9 despeses Comú	1.629.029	
Amortització préstec SECNOA (100%)	25.340	
Despeses financeres SECNOA (100%)	<u>128.932</u>	
Càrrega financera	2.067.041	
% sobre base de càlcul	20,04%	Màxim 20%
Operacions endeutament del comú C/T	4.261.669	
Operacions endeutament de SECNOA C/T (100%)	<u>797.264</u>	
Endeutament a curt termini	5.058.933	
% sobre base de càlcul	49,04%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

El càlcul de l'endeutament anterior, s'ha efectuat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i crèdits contractats. Així mateix les dades de SECNOA corresponen als últims comptes anuals auditats a 30 de maig de 2006. No obstant l'anterior, SECNOA manté contractades pòlisses de crèdits per imports significativament superiors a les disposicions finalment efectuades.

En aquest sentit, d'efectuar-se els càlculs pels imports formalitzats (pel comú es té en compte el disposat donat que aquest es superior al formalitzat) en resultarien els càlculs que es mostren en la següent taula:

	Comú d'Ordino	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	10.322.694	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-5.900	
Total Base de càlcul	10.316.794	
Endeutament del comú L/T	3.991.641	
Endeutament del comú C/T	6.136.669	
Endeutament de SECNOA L/T (100%)	38.435	
Endeutament de SECNOA C/T (100%)	2.025.963	
Endeutament	12.192.708	
% sobre base de càlcul	118,18%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	283.740	
Capítol 9 despeses Comú	1.629.029	
Amortització préstec SECNOA (100%)	25.340	
Despeses financeres SECNOA (100%)	128.932	
Càrrega financera	2.067.041	
% sobre base de càlcul	20,04%	Màxim 20%
Operacions endeutament del comú C/T	4.261.669	
Operacions endeutament de SECNOA C/T (100%)	2.000.000	
Endeutament a curt termini	6.261.669	
% sobre base de càlcul	60,69%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit el seu endeutament a curt termini en la quantia de 932.215 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 2.134.951 euros si es prenguéssim com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet es contraria a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals.

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 fórmula 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 2006:

Descripció	Import
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	2.174.337
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	9.786
Altres creditors no pressupostaris	465.827
Administracions públiques	79.463
Dipòsits i fiances rebuts	27.651
Total	2.757.065

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del comú.
(Imports en euros)

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

De l'anàlisi dels creditors, es desprèn l'existència de passius no enregistrats en l'exercici 2006 que ascendeixen a 518.373 euros i que corresponen bàsicament a inversions.

2.4. Romanent de tresoreria

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

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2006.

Conceptes	2006		2005	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament		911,809,72	4.037.060,02	-77,41%
(+) Del pressupost corrent	2.270.336,16			
(+) De pressupostos tancats	1.534.068,06			
(+) D'operacions no pressupostàries	35.661,02			
(-) De cobrament dubtós	-2.928.255,52			
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-			
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.754.876,95	4.491.477,46	-38,66%
(+) Del pressupost corrent	2.174.337,14			
(+) De pressupostos tancats	9.786,30			
(+) D'operacions no pressupostàries	572.941,37			
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-2.187,86			
3 (+) Fons líquids		11.185,37	12.613,21	-11,32%
I Romanent de tresoreria afectat		0	0	
II Romanent de tresoreria no afectat		-1.831.881,86	-441.804,23	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-1.831.881,86	-441.804,23	

Font: Comú d'Ordino.
(Imports en euros)

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

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria que lliura 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.

No obstant l'anterior, el Comú no ha inclòs dins de l'estat del romanent, el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat les línies de crèdit disposades per import de 4.261.669 euros que, en derivar d'operacions no pressupostàries, que no seran pressupostàries en el moment del seu venciment, s'haurien d'incloure al referit estat.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

D'acord amb l'establert a 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 les 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 es 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 consta als comptes retuts pel Comú a 31 de desembre de 2006 les mesures abans esmentades s'han adoptat en el pressupost de 2007 i durant aquell exercici.

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 les transferències rebudes del Govern descrites en la nota 2.2.7. i les derivades de la LQTC, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Prat de Call	572.039,44
Casa Ferino	234.417,86
LQTC	1.082.862,36
Total	1.889.319,66

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del comú.
(Imports en 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 pròrrogues, 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 sense que s'hagi fet pública l'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Allotjaments del trofeu Borrufa per un import de 40.746 euros.
- Servei públic d'autobusos a la estació d'Ordino-Arcalís per un import de 95.000 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.
- Reparació de voravies per un import de 40.032 euros. No tenim constància de l'existència de contracte i no s'ha fet pública l'adjudicació.
- Servei del trenet turístic al Comú de la Massana per 32.965 euros i muntatges de llums de Nadal per 15.632 euros i no s'han fet públiques les adjudicacions.
- Subministrament de 52 fanals per 69.000 euros. No tenim constància de l'existència de contracte amb l'entitat adjudicatària.
- Subministrament de butlletins impresos per 68.202 euros. No tenim constància de l'existència de contracte amb l'entitat adjudicatària.
- El Comú prorroga d'any en any i de forma directa pòlisses d'assegurances per un import de 41.506 euros, superant els límits temporals definits a l'article 53 de la LCP.

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 en alguns casos 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 l'adjudicació de l'obra corresponent a la segona fase de la restauració de l'abocador del Corb, adjudicada per 926.853 euros no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, tal com defineix l'article 24 de la LCP.

- En l'adjudicació de l'obra corresponent al condicionament d'accés a la mina de LLorts, adjudicada per 103.273 euros, no s'ha formalitzat l'acta de replanteig ni s'ha realitzat l'acta de recepció provisional.
- En l'adjudicació de l'obra corresponent a l'ampliació del rocòdrom, adjudicada per 45.900 euros, no s'ha formalitzat cap contracte, no s'ha fet pública l'adjudicació definitiva ni s'ha realitzat l'acta de recepció provisional.
- 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. No obstant l'anterior, de la revisió realitzada s'ha detectat que en el cas de l'adjudicació dels treballs de camp d'obtenció de dades i formació de la cartografia cadastral del comú per un import de 397.000 euros, s'ha superat el límit establert.
- En l'adjudicació del subministrament d'una màquina escombradora per un import de 126.615 euros, l'import de la fiança provisional demanada va ser inferior a l'establert en la LCP, i la fiança definitiva es va formalitzar amb posterioritat a la data del contracte

2.6. Altres aspectes revisats

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

Control d'eficàcia

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 finances comunals.

En aquest sentit, 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 prestin als ciutadans.

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 27 d'abril de 2007.

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

- Durant l'exercici s'han aprovat incorporacions de romanents i modificacions pressupostàries per suplementos de crèdits i crèdits extraordinaris per a les quals s'ha previst com a font de finançament operacions d'endeutament que no s'han formalitzat provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 6.468.406,95 euros. (nota 2.1.2.)
- L'estat del romanent de tresoreria no inclou el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat dels imports disposats de les línies de crèdit per import de 4.261.669 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i que no seran pressupostàries en el moment del seu venciment, s'haurien d'incloure al referit estat. (nota 2.4.)
- S'han aprovat a l'exercici 2006, transferències de crèdit, per 173.940 euros, no ajustades a la LFC, donat que, en afectar a despeses d'inversió, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit mitjançant ordinació comunal. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2006 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 41.407,07 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2.)
- S'ha recollit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2006 l'ingrés per l'Impost de transmissions patrimonials per 344.486 euros corresponent al quart trimestre de 2006 quan, atenent als principis d'anualitat, no era procedent fer-ho. (nota 2.2)
- El Comú manté activada a 31 de desembre de 2006 una participació per import de 55.322,05 euros corresponent al 92% de la societat Iniciatives Turístiques d'Ordino, S.A. sobre la que no ha fet cap provisió per deprecació tot i que en data 31 de maig de 2006 la societat cessa en les seves activitats i inicia el procés de liquidació i dissolució de la mateixa. (nota 2.3.2)
- De l'anàlisi dels creditors, es desprèn l'existència de passius no enregistrats en l'exercici 2006 que ascendeixen a 518.373 euros i que corresponen bàsicament a inversions. (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 corresponents a les obres Prat de Call per import de 572.039,44 euros, a Casa Ferino per import de 234.417,86 euros i a la LQTC per import de 1.082.862,36 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 261.669 euros. Aquesta pràctica és contrària a la LCP atès que comporta la contractació d'endeutament sense que s'hagi acordat pels òrgans competents i s'hagi formalitzat l'operació. (nota 2.3.7)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5.)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha excedit el seu endeutament a curt termini en la quantia de 932.215 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 2.134.951 euros si es pren com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits, respecte al que determina l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- 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 i un altre ha respost però no ha donat la informació necessària. (nota 1.4.)
- Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 27 d'abril de 2007, i per tant, amb retard en relació al requerit per la LFC. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendants, 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 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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els

pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. (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 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.

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.)
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint 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. En aquest sentit, s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, formalització de contractes sense establir període de vivència, no formalització d'actes de replanteig, no formalització de l'acta de recepció provisional, no publicació de l'adjudicació de contractes, formalització de contractes amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació, fiança provisional inferior a l'establert en la LCP, i fiança definitiva formalitzada amb posterioritat a la data del contracte. (nota 2.5.)

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 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 satisfà un concepte retributiu amb la denominació de complement específic que prové de la redenominació d'un complement absorbible. Aquest

concepte retributiu no està previst a l'ordinació de la funció pública del Comú, per la qual cosa s'estaria contravenint el referit precepte. (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 1.4., 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 2006, 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 2006.

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 INDEPENDENT

Al Consell de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino:

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 estats financers de la *MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO* (a partir d'ara la Mancomunitat) referents a l'exercici 2006, compostats pel Balanç de Situació a 31/12/2006 així com el Compte de Resultats corresponent a l'exercici anual acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Entitat auditada.

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 requereixen l'examen i aplicació de la legislació vigent per a les entitats públiques (entre d'altres la Llei de Contractació Pública, Llei General de les Finances Públiques, Llei de les Finances Comunals, Pla General de Comptabilitat Pública) i la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

3) La Mancomunitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació i del compte de resultats a més dels imports de l'exercici 2006, les corresponents a l'exercici anterior 2005. Al maig 2006 varem emetre en el nostre informe d'auditoria de l'exercici 2005 una opinió favorable.

4) En quan a les existències a 31/12/06, es va procedir a un control físic, a posteriori, i es van detectar irregularitats en quant al seu control (sortides de material sense el preceptiu albarà o document d'enregistrament) i emmagatzematge (obsolet i nou plegats, manca d'etiquetatge del material).

5) Els pressupostos de la Mancomunitat, tot i ser vinculants, experimenten en el decurs de l'exercici modificacions que és contemplan com a suplementos de crèdit o crèdits extraordinaris. Aquestes modificacions han estat realitzades conforme a la Llei General de les Finances Públiques i a la Llei de les Finances Comunal, respectant globalment la Llei de Comptabilitat Pública.

6) La Mancomunitat no confecciona el document amb la classificació funcional del pressupost, tot i que hauria de presentar-la. Aquesta manca no pertorba en res la transparència de les seves transaccions econòmiques.

7) Segons la nostra opinió, salvat pels efectes dels ajustos que s'haurien considerats degut a la salvetat descrita en el paràgraf 4, control de les existències, els Estats Financers adjunts mostren la imatge fidel de la situació financera i patrimonial de la *MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO* a 31 de desembre de 2006 i dels resultats de les operacions, els recursos obtinguts i aplicats i l'execució del Pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual finalitzat en la dita data, de conformitat amb principis i criteris comptables i pressupostaris generalment acceptats.

Ordino, 8 de març de 2007

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col·legiat n^o 10 COEA
Col·legiat n^o 4438 CEC

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.

(Imports en euros)

Concepte	2006 Prpt. Inicial	2006 Prpt.Modificat	2006 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2005 Compromès	% Desv. 2005/2006	2006 Liquidat	2005 Liquidat	% Desv 2005/2006
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses	389.857,00	389.857,00	318.209,24	81,62%	321.104,29	-0,90%	316.514,24	309.290,35	-17,81%
1 DESPESES DE PERSONAL	84.585,00	85.585,00	88.217,73	104,29%	84.557,31	4,33%	88.217,73	84.557,31	4,33%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	304.122,00	303.122,00	229.522,67	75,47%	235.547,70	-2,56%	227.827,67	223.733,76	1,83%
3 DESPESES FINANCERES	1.150,00	1.150,00	468,84	40,77%	999,28	-53,08%	468,84	999,28	-53,08%
Ingressos	440.600,00	440.600,00	240.526,09	54,59%	331.120,00	-27,36%	240.526,09	331.120,00	-27,36%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	438.000,00	438.000,00	237.622,50	54,25%	328.434,52	-27,65%	237.622,50	328.434,52	-27,65%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.600,00	2.600,00	2.903,59	111,68%	2.685,48	8,12%	2.903,59	2.685,48	8,12%
Resultat de les Operacions Corrents	50.743,00	50.743,00	-77.683,15		10.015,71		-75.988,15	21.829,65	

Concepte	2006 Prpt. Inicial	2006 Prpt.Modificat	2006 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2005 Compromès	% Desv. 2004/2005	2006 Liquidat	2005 Liquidat	% Desv 2004/2005
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	538.000,00	538.000,00	378.401,89	70,33%	124.926,54	202,90%	102.883,83	97.245,48	5,80%
6 INVERSIONS REALS	538.000,00	538.000,00	378.401,89	70,33%	124.926,54	202,90%	102.883,83	97.245,48	5,80%
Ingressos	487.257,00	487.257,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	487.257,00	487.257,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat de les Operacions de Capital	-50.743,00	-50.743,00	-378.401,89		-124.926,54		-102.883,83	-97.245,48	
OPERACIONS FINANCERES:									
Ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat de les Operacions Financeres:	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00	0,00	-456.085,04		-114.910,83		-178.871,98	-75.415,83	

Romanents:

Despeses	0,00	25.665,40	8.936,29	34,82%			8.936,29
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	0,00	25.665,40	8.936,29	34,82%			8.936,29
Inversions	0,00	219.309,46	65.728,71	29,97%			58.057,63
6 INVERSIONS REALS	0,00	219.309,46	65.728,71	29,97%			58.057,63
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00	-244.974,86	-530.750,04				-245.865,90

BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	6.112.373,38	6.289.319,88
	I. Inversions destinades a l'ús general	5.962.331,23	6.098.237,12
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	7.973.715,10	7.828.616,84
(292)	5. Provisions	-2.071.863,72	-1.790.859,57
	II. Immobilitzacions immaterials	31.362,50	58.292,40
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	97.459,49	85.755,05
(281)	6. Amortitzacions	-159.062,25	-120.427,91
	III. Immobilitzacions materials	118.679,65	132.790,36
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	180.178,04	176.039,28
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	60.922,45	60.922,45
(282)	5. Amortitzacions	-122.534,52	-104.285,05
	C) Actiu circulant	173.526,02	548.566,23
	I. Existències	34.275,00	30.734,00
30	1. Comercials	34.275,00	30.734,00
	II. Deutors	53.353,40	61.211,79
43	1. Deutors pressupostaris	196.001,73	199.482,97
(490)	6. Provisions	-142.648,33	-138.271,18
57	IV. Tresoreria	85.897,62	456.620,44
	Total general actiu (A+B+C)	6.285.899,40	6.837.886,11

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	6.059.428,96	6.481.092,87
	I. Patrimoni	6.875.285,62	6.875.285,62
100	1. Patrimoni	6.875.285,62	6.875.285,62
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-394.192,75	63.108,12
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-901.268,84	-443.967,97
129	IV. Resultats de l'exercici	-421.663,91	-457.300,87
	E) Creditors a curt termini	226.470,44	356.793,24
	III. Creditors	226.470,44	356.793,24
40	1. Creditors pressupostaris	145.720,74	257.754,93
41	2. Creditors no pressupostaris	78.705,51	97.046,59
475, 476	4. Administracions públiques	2.044,19	1.991,72
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	6.285.899,40	6.837.886,11

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2006	2005
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	667.715,64	784.403,87
	<i>a) Despeses de personal</i>	<i>88.217,73</i>	<i>84.557,31</i>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	77.124,22	73.911,68
642, 644	a2) Càrregues socials	11.093,51	10.645,63
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	<i>337.887,96</i>	<i>341.606,98</i>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	56.883,81	63.587,38
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	281.004,15	278.019,60
	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>4.377,15</i>	<i>138.271,18</i>
(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	4.377,15	138.271,18
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>236.763,96</i>	<i>218.968,57</i>
62	e1) Serveis exteriors	236.701,96	218.908,63
63	e2) Tributs	62,00	59,94
	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	<i>468,84</i>	<i>999,28</i>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	468,84	999,28
668	h) Diferències negatives de canvi	-	0,55
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	94,68	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	94,68	-
	Total Deure	667.810,32	784.403,87
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	HAYER	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	213.583,69	198.410,30
705,741,742	b) Prestacions de serveis	213.583,69	198.410,30
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.541,00	14.789,15
	3. Ingressos de gestió ordinària	17.287,38	110.093,34
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	17.287,38	110.093,34
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	-	69.801,40
744	a11) Contribucions especials	17.287,38	40.291,94
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	9.655,02	3.262,46
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	7.351,43	1.176,98
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	7.351,43	1.176,98
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	2.303,59	2.085,48
763,765,769	f1) Altres interessos	2.303,59	2.085,48
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.079,32	547,75
778	d) Ingressos extraordinaris	0,08	
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.079,24	547,75
	Total Haver	246.146,41	327.103,00
	Desestalvi	421.663,91	457.300,87

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006

184

(Imports en euros)

Fons aplicats	2006	2005	Fons obtinguts	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	468.193,54	442.796,89	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	384.417,59	327.103,00
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.541,00	14.789,15
c) Serveis exteriors	236.701,96	218.908,63	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	62,00	59,94	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	88.217,73	84.557,31	e) Taxes, preus públics i contribucions	230.871,07	308.503,64
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	2.303,59	2.085,48
h) Despeses financeres	468,84	999,83	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	9.430,75	1.724,73
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	94,68	-	i) Provisions aplicades d'actius circulants	138.271,18	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	142.648,33	138.271,18	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	160.941,46	644.513,06	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	145.098,26	617.801,49	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	11.704,44	24.825,36	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	4.138,76	1.886,21	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	629.135,00	1.087.309,95	TOTAL ORÍGENS	384.417,59	327.103,00
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	244.717,41	760.206,95

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2006		Exercici 2005	
	AUGMENTS	DISMINUACIONS	AUGMENTS	DISMINUACIONS
1. Existències	3.541,00	-	3.660,22	-
2. Deutors	-	7.858,39	-	1.188.280,82
a) Pressupostaris		7.858,39		1.188.280,82
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	130.322,80	-	378.459,56	31.078,54
a) Pressupostaris	112.034,19		378.459,56	
b) No pressupostaris	18.288,61			31.078,54
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	370.722,82	77.032,63	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	133.863,80	378.581,21	459.152,41	1.219.359,36
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		244.717,41		760.206,95

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.**(Imports en euros)**

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2006	2005
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	337.887,96	341.606,98
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	337.887,96	341.606,98

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2006	2005
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 traspasades al resultat del exercici		
TOTAL	0,00	0,00

Excés d'aplicacions sobre orígens	-244.717,41	-760.206,95
Inversions	160.941,46	644.513,06
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	337.887,96	341.606,98
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	-	-
Resultat economico patrimonial	-421.663,91	-457.300,87

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.

(Imports en euros)

Conceptes		2006	2005
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		53.353,40	61.211,79
(+) Del pressupost corrent	53.353,40		61.020,17
(+) De pressupostos tancats	142.648,33		138.462,80
(+) D'operacions no pressupostàries			
(-) De cobrament dubtós	-142.648,33		-138.271,18
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		226.470,44	356.793,24
(+) Del pressupost corrent	145.720,74		256.055,19
(+) De pressupostos tancats			1.699,74
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostàries	80.749,70		99.038,31
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		85.897,62	456.620,44
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		46.905,07	161.038,99
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)		-87.219,42	161.038,99

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2006.

(Imports en euros)

	2006	2005
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-245.865,90	-626.143,19
Inversions de l'exercici	160.941,46	644.513,06
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	3.541,00	3.660,22
Diferències de canvi	0,08	-0,55
Modificacions exerc. anteriors	-	547,75
Variació provisions de tràfic	-4.377,15	-138.271,18
Aportacions de capital	1.984,56	-
Amortitzacions de l'any	-337.887,96	-341.606,98
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-421.663,91	-457.300,87

6.2. INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A., a data 30 de maig del 2006, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, 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

Al Consell d'Administració d'Iniciatives Turístiques d'Ordino SA:

- 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 Estats Financers d'Iniciatives Turístiques d'Ordino SA (d'ara endavant ITO), compostats pel Balanç de Situació a 30/05/2006 així com el Compte de Resultats corresponent a l'exercici acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de l'Entitat auditada.
- 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 requereixen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 3) Degut a la liquidació de l'entitat auditada pronunciada a data 31 de maig de 2006 i aprovada per Assemblea Extraordinària, la revisió dels comptes es va fer fins a data 30 de maig del mateix any, i com a conseqüència, els moviments per a procedir a la liquidació estaran enregistrats en el balanç final de l'Entitat.
- 4) Segons la nostra opinió els estats financers adjunts presenten en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la seva situació financera d'Iniciatives Turístiques d'Ordino SA a 30 de maig de 2006, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en dita data, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptades i que conjuntament amb les notes explicatives als estats financers comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació

Ordino, desembre de 2006

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col·legiar n°10 COEA
Col·legiat N°4.438 CEC

BALANÇ. ITO SA. A 30/05/2006.

(Imports en euros)

ACTIU	30/05/2006	31/12/2005
A) IMMOBILITZAT	49.941,65	49.941,65
I. IMMOB. IMMATERIAL	576,52	576,51
Aplicacions Informàtiques	9.929,84	9.929,83
Amortitz. Immob. Immaterial	-9.353,32	-9.353,32
II. IMMOB. MATERIAL	49.365,13	49.365,14
Instal·lacions tècniques i Maquinària	37.658,99	37.659,00
Utilatge i Mobiliari	51.301,78	51.301,76
Altres immobilitzats	34.497,62	34.497,64
Amort. Immob. Material	-74.093,26	-74.093,26
B) ACTIU CIRCULANT	29.447,28	316.704,05
I. EXISTÈNCIES	8.871,12	9.597,30
Comercials	8.871,12	9.597,30
II. DEUTORS	11.565,01	22.973,70
Deutors pressupostaris	7.538,13	16.009,73
Deutors no pressupostaris	4.827,98	7.810,07
Provisions per insolvència	-846,10	-846,10
III. TRESORERIA	9.011,15	284.133,05
Tresoreria	9.011,15	284.133,05
TOTAL ACTIU	79.388,93	366.645,70

PASSIU	30/05/2006	31/12/2005
A) FONS PROPIS	12.578,80	124.511,59
I. PATRIMONI	60.101,21	60.101,21
Patrimoni	60.101,21	60.101,21
II. ROMANENTS EXERCICIS ANTERIORS	64.410,38	126.998,58
III. RESULTATS DE L'EXERCICI	-111.932,79	-62.588,20
Resultat exercici	-119.932,79	-62.588,20
B) ACTIU CIRCULANT	66.810,13	242.134,11
I. CREDITORS	66.810,13	242.134,11
Creditors Pressupostaris	1.345,11	203.137,40
. Creditors no Pressupostaris	-	17.022,40
Administracions Públiques	16,03	6.751,55
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	93,70	15.222,76
Entitats financeres	65.355,29	-
TOTAL PASSIU	79.388,93	366.645,70

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. ITO SA. A 30/05/2006
(Imports en euros)

CONCEPTES	30/05/2006	31/12/2005
Prestacions de serveis	156.479,58	243.368,68
Vendes	6.435,41	36.886,15
Altres Ingressos de Gestió	0,00	0,10
Transferències Corrents Rebudes	740,00	624.000,00
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	163.654,99	904.254,93
Consum de Mercaderies	106.783,95	199.467,06
Variació d'Existències	0,00	338,07
Transferències Corrents Cedides	0,00	104.500,00
Serveis exteriors	121.507,86	376.374,16
Tributs	245,40	2.212,18
Sous i Salaris	39.616,62	221.896,72
Càrregues Socials	5.702,31	31.663,91
Amortitzacions	0,00	11.076,58
TOTAL DESPESA FUNCIONAMENT	273.856,14	947.528,68
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-110.201,15	-43.273,75
Ingressos Financers	195,04	328,80
Despeses Financeres	-1.883,32	-4.801,24
RESULTAT FINANCER	-1.688,28	-4.472,44
Ingressos Exercicis Anteriors i Extraordinaris	0,00	8.508,54
Despeses Exercicis Anteriors	-212,60	-2.933,59
Ingressos Extraordinaris	590,57	0,00
Despeses Extraordinàries	-421,33	0,00
Pèrdues Procedents de l'Immobilitzat	0,00	-20.416,96
RESULTAT EX.ANT.I EXTRAORD.	-43,36	-14.842,01
RESULTAT NET EXERCICI	-111.932,79	-62.588,20

6.3. INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe de la liquidació de INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. a data 22 de març de 2007, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, 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

LIQUIDACIÓ DE ITO (INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, SA) (a 22 de març de 2007)

En data 16 de juny de 2006 es va aprovar la Liquidació d'INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO SA, a partir d'ara ITO, amb el 92,65% del Capital, així mateix la Junta de Govern de l'Hble. Comú d'Ordino va acordar les següents resolucions:

√ Els immobilitzats d'ITO els adquiriria l'Hble. Comú d'Ordino, amb la seva corresponent acceptació, a preu de cost net. A data d'aquest informe aquest extrem ja ha estat realitzat.

√ En el supòsit que de la liquidació d'ITO resultés un romament positiu, aquest seria repartit, en primera instància, als socis minoritaris (representant el 7,45% de la societat), retornant-los hi el nominal de les seves participacions més un plus en funció d'aplicar al nominal de les particions una actualització indexada als IPC'S acumulats, publicats pel Molt Illustre Govern (aquesta informació ha estat recavada pel Sr. Joaquim Anglada, Interventor de l'Hble. Comú d'Ordino, resultant un preu per acció de 37,89 Euros).

Si després d'haver repartit als socis minoristes la seva participació actualitzada de la societat, l'hipotètic excedent s'aplicaria a retornar l'Hble. Comú d'Ordino la seva participació com a soci de l'entitat, parcialment o total en funció del líquid restant, un cop realitzada la repartició als socis minoristes (aplicant el mateix mecanisme descrit en la repartició als socis minoristes).

Si després d'haver realitzat els repartiments descrits encara restes un import positiu, de l'hipotètic romanent, es restituiria a l'Hble. Comú d'Ordino en concepte d'excés de subvencions atorgades a ITO en el decurs dels diferents exercicis.

√ Amb data 15 de Febrer de 2007 l'Hble. Comú d'Ordino informa a AFO (Associació de Festivals d'Ordino) que a partir de la data assumeix tots el

drets i obligacions d'ITO, SA amb AFO. Aquesta acció ve motivada per la dissolució d'ITO, SA.

Resum de les accions realitzades per la Comissió Liquidadora d'ITO a data d'aquest Informe :

A data d'aquest informe la Comissió Liquidadora d'ITO ha realitzat les següents accions:

√ Liquidació dels deutes amb proveïdors i creditors (incloses les quitances amb el personal). Amb data febrer 2007 s'ha incorporat i acceptat un saldo creditor de 900,-Euros a favor de GOLF PAR 3,SA (La Massana) per una factura del 2005, no afluada.

√ Cobrament dels saldos vius de clients, a 30 de maig de 2006.

√ Venda, a l'Hble. Comú d'Ordino, dels immobilitzats nets i existències d'ITO per un import de 55.183,16 Euros.

√ Seguiment de la demanda judicial (ITO part defenent) realitza pel Sr. Ferran VELIZ, fotògraf, que reclama una indemnització per ús no autoritzat de fotografies. En via Penal la sentència ha estat favorable a ITO, el que provoca que la demanda pugui ser recorreguda per la via Civil.

A data d'aquest Informe ITO no ha rebut cap notificació judicial en que el Sr. VELIZ ha recorregut a la via Civil, per satisfer les seves pretensions, és per aquest motiu que la Comissió Liquidadora d'ITO, a data d'avui, hagi seguit realitzant les accions encaminades a donar de baixa l'Entitat, en el Registre de Societats del Molt Il·lustre Govern.

√ Baixa del Registre de Comerç i Industria de l'activitat d'ITO a l'Hble. Comú d'Ordino.

√ Baixa de declarant als registres de la CASS.

√ Baixa a les subscripcions (Diari d'Andorra).

√ Cancel·lació de contractes i convenis (Lloguers, subministraments –FEDA i STA-, assegurances, VALLNORD, SECNOA, MVT Associats)

√ Baixa d'activitats d'ITO, com a subjecte passiu dels impostos indirectes, al Registre de Finances del MIG.

√ Realització i formulació dels Estats Financers d'ITO, a data 22/03/2007, en que s'incorporen les despeses realitzades des de la data d'inici de la liquidació de la societat a 31 de maig de 2006, fins a la data d'aquest informe més aquelles que es produiran per donar de baixa la societat:

1. Certificat de la Batllia, que a la data d'aquest informe, ITO no te cap demanda ni litigi en curs; la despesa del certificat és de 90,15 Euros que es paga al Col·legi d'Advocats pels segells necessaris per l'expedició del citat certificat.
2. Pagament a Golf Par, SA, per un import de 900,-Euros.
3. Protocolarització de la demanda de baixa de la societat realitzada per un Notari, despesa estimada en 250,-Euros.
4. Altres despeses de gestió Administrativa Comissió Liquidadora, 1.000,-Euros.

√ El Resultat obtingut ha estat de -6.554,29 Euros (negatiu de cinc mil vint-i-dos Euros amb trenta dos cèntims). El saldo bancari és de 8.343,02 Euros (a favor) però estan pendent de pagament les despeses descrites en el paràgraf anterior, per un import estimat de 2.258,51 Euros, el que farà que les disponibilitats líquides (saldo bancari després del pagament de les despeses pendents) passaran 6.084,51 Euros.

Vist que les accions s'han valorat a 37,89 Euros cada una, fa que hi hagi suficient líquid per a poder pagar les accions per la part minorista de la Societat: $159 \text{ accions} \times 37,89\text{€/acció} = 6.024,51 \text{ Euros}$.

En quant al romanent positiu restant, per un import estimat de 60 Euros ($6.084,51\text{€} - 6.024,51\text{€} = 60,-\text{€}$), un cop retribuïda la part minoritària de la Societat, s'aplicarà a retribuir a la part majoritària que correspon a l'Hble. Comú d'Ordino.

Ordino, 22 de març de 2007

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Membre Comissió Liquidadora de ITO

BALANÇ DE LIQUIDACIÓ. ITO SA.**(a 22/03/2007)****(Imports en euros)**

ACTIU	22/03/2007
A) IMMOBILITZAT	0,00
I. IMMOB. IMMATERIAL	0,00
Aplicacions Informàtiques	0,00
Amortitz. Immob. Immaterial	0,00
II. IMMOB. MATERIAL	0,00
Instal·lacions tècniques i Maquinària	0,00
Utilitatge i Mobiliari	0,00
Altres immobilitzats	0,00
Amort. Immob. Material	0,00
B) ACTIU CIRCULANT	8.343,02
I. EXISTÈNCIES	0,00
Comercials	0,00
II. DEUTORS	0,00
Deutors pressupostaris	0,00
Deutors no pressupostaris	0,00
Provisions per insolvència	0,00
III. TRESORERIA	8.343,02
Tresoreria	8.343,02
TOTAL ACTIU	8.343,02

PASSIU	22/03/2007
A) FONS PROPIS	6.124,51
I. PATRIMONI	60.101,21
Capital Social	60.101,21
II. ROMANENTS EXERCICIS ANTERIORS	-47.522,41
III. RESULTATS DE L'EXERCICI	-6.454,29
Resultat Gestió Liquidadora a la data	-6.454,29
B) PASSIU A CURT TERMINI	2.218,51
I. CREDITORS	0,00
Creditors Pressupostaris	0,00
. Creditors no Pressupostaris	0,00
Administracions Públiques	0,00
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0,00
Entitats financeres	0,00
II. AJUSTOS PER A PERIODIFICACIONS	2.218,51
Provisió per a Despeses de Dissolució	2.218,51
TOTAL PASSIU	8.343,02

COMPTE DE RESULTATS (PiG). ITO SA.
GESTIÓ COMISSIÓ LIQUIDADORA
(a 22/03/2007)
(Imports en euros)

CONCEPTES	22/03/2007
Prestacions de serveis	4,94
Vendes	-
Altres Ingressos de Gestió	2.888,81
Transferències Corrents Rebudes	213.900,30
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	216.794,05
Consum de Mercaderies	37.638,20
Transferències Corrents Cedides	-
Serveis exteriors	116.304,08
Tributs	716,55
Sous i Salaris	49.815,81
Càrregues Socials	6.738,86
Amortitzacions	4.384,87
TOTAL DESPESA FUNCIONAMENT	215.598,37
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.195,68
Ingressos Financers	148,01
Despeses Financeres	-2.908,88
RESULTAT FINANCER	-2.760,87
Ingressos Exercicis Anteriors i Extraordinaris	-2.283,81
Despeses Exercicis Anteriors	1.746,24
Ingressos Extraordinaris	-
Despeses Extraordinàries	-2.218,07
Pèrdues Procedents de l'Immobilitzat	-2.133,46
RESULTAT EX.ANT.I EXTRAORD.	-4.889,10
RESULTAT NET EXERCICI	-6.454,29

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 2006, del

COMÚ DE LA MASSANA

Novembre del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	6
1.4. 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	11
2.2.1. Impostos directes	12
2.2.2. Impostos indirectes	12
2.2.3. Taxes i altres ingressos	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	13
2.2.5. Ingressos patrimonials	14
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	14
2.2.7. Actius financers d'ingressos	15
2.2.8. Despeses de personal	15
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	16
2.2.10. Transferències corrents de despeses	16
2.2.11. Inversions reals	17
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	18
2.3.1. Immobilitzat	25
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	27
2.3.3. Deutors	28
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	29
2.3.5. Ajustaments per periodificació	30
2.3.6. Patrimoni	30
2.3.7. Endeutament i passius financers	31
2.3.8. Creditors a curt termini	36
2.4. Romanent de tresoreria	37
2.5. Contractació pública	38
2.6. Altres aspectes revisats	42
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	43
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	45
5. CONCLUSIONS	47
6. AL·LEGACIONS	47
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	48

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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2007 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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.

Cal indicar que el Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

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 2006 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 de còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents. Aquests informes d'auditoria ja van ser inclosos en la fiscalització del Tribunal per a l'exercici 2005 del Comú. :

- LA MASSANA VACANCES, S.A. a 31 de maig de 2006 (participada directament 100%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.) a 31 de maig de 2006 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, S.A. (VALLNORD, S.A.) a 31 de maig de 2006 (participada indirectament a través d'EMAP, S.A 66,7%)

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 23 de novembre de 2007.

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:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Ordinació del pressupost 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2005.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2005.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i 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 no ha respost 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	3.127.014,97	1 Impostos directes	1.464.718,00
2 Consums de béns corrents	4.592.155,16	2 Impostos indirectes	1.641.852,00
3 Despeses financeres	317.002,67	3 Taxes i altres ingressos	6.718.578,00
4 Transferències corrents	695.580,00	4 Transferències corrents	1.811.614,00
		5 Ingressos patrimonials	720.665,00
Despeses de funcionament	8.731.752,80	Ingressos de funcionament	12.357.427,00
6 Inversions reals	10.611.250,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	3.603.765,00
8 Actius financers	1.200.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	418.189,20	9 Passius financers	5.000.000,00
Despeses de capital	12.229.439,20	Ingressos de capital	8.603.765,00
Total Pressupost de Despeses	20.961.192,00	Total Pressupost d'Ingressos	20.961.192,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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, 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.

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 Reconduits	Ampliacions i baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit Augment	Disminució	Total Pressupost
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	3.127.015	1.500	87.000				3.215.515
2 Consums de béns corrents	4.592.155	525.629	16.349	864.841	106.014	-106.014	5.998.974
3 Despeses financeres	317.003		80.864				397.867
4 Transferències corrents	695.580						695.580
6 Inversions reals	10.611.250	3.034.125		40.006	3.946	-3.946	13.685.381
8 Actius financers	1.200.000						1.200.000
9 Passius financers	418.189						418.189
Total despeses	20.961.192	3.561.254	184.213	904.847	109.960	-109.960	25.611.506

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	1.464.718,00	-	1.464.718,00
2 Impostos indirectes	1.641.852,00	-	1.641.852,00
3 Taxes i altres ingressos	6.718.578,00	-	6.718.578,00
4 Transferències corrents	1.811.614,00	-	1.811.614,00
5 Ingressos patrimonials	720.665,00	-	720.665,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	3.603.765,00	-	3.603.765,00
8 Actius financers	-	489.059,61	489.059,61
9 Passius financers	5.000.000,00	-	5.000.000,00
Total Pressupost d'Ingressos	20.961.192,00	489.059,61	21.450.251,61

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 3.561.254 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 1.089.060 euros.

Per aquestes modificacions, per import global de 4.650.314 euros, no s'ha disposat d'un finançament específic o adequat per una quantia d'almenys, 4.050.314 euros, provocant un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries. Així, dels expedients revisats se'n desprèn que o bé no s'ha previst un finançament de les mateixes o bé s'han considerat finançades amb càrrec a l'endeutament comunal, quan al tancament de l'exercici només s'havien disposat recursos per aquesta naturalesa per import de 600.000 euros.

Finançament de despeses corrents mitjançant endeutament

El Comú ha realitzat les següents modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents, sota la modalitat de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, les quals, segons es desprèn dels expedients revisats, s'han previst finançar mitjançant endeutament:

Partida	Descripció	Import
20900	Cànon drets de pas	600.000,00
21200	Manteniment d'edificis i altres construccions	180.000,00
22130	Vestimenta	70.327,68
Total mostra		850.327,68

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

Si be, l'endeutament es 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.

Aprovació dels crèdits reconduïts

El Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 3.561.254 euros que no han estat aprovats formalment pel Ple del Consell del Comú, no donant compliment al que requereix l'article 64.3.b 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

CAPÍTOL	Pressupostat 2006	Executat 2006	% executat 2006	Pressupostat 2005	Executat 2005	% executat 2005
1 Despeses personal	3.215.514,97	2.843.404,96	88%	2.575.380,26	2.213.199,25	86%
2 Despeses en béns corrents	5.998.973,65	5.041.242,88	84%	3.827.625,61	3.331.357,92	87%
3 Despeses financeres	397.866,17	392.741,82	99%	365.216,43	358.295,06	98%
4 Transferències corrents	695.580,00	604.729,71	87%	481.050,00	382.311,40	79%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	10.307.934,79	8.882.119,37	86%	7.249.272,30	6.285.163,63	87%
6 Inversions reals	13.685.381,71	4.936.874,26	36%	10.036.630,59	5.685.178,56	57%
7 Transferències de capital						
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	13.685.381,71	4.936.874,26	36%	10.036.630,59	5.685.178,56	57%
8 Actius financers	1.200.000,00	1.200.000,00	100%	1.200.000,00	1.200.000,00	100%
9 Passius financers	418.189,20	393.077,76	94%	403.294,09	403.294,09	100%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.618.189,20	1.593.077,76	98%	1.603.294,09	1.603.294,09	100%
Total Pressupost de Despeses	25.611.505,70	15.412.071,39	60%	18.889.196,98	13.573.636,28	72%
1 Impostos directes	1.464.718,00	1.362.427,25	93%	1.395.000,00	1.203.928,72	86%
2 Impostos indirectes	1.641.852,00	3.239.720,54	197%	1.500.000,00	1.849.839,41	123%
3 Taxes i altres ingressos	6.718.578,00	2.964.069,92	44%	1.742.950,00	1.513.352,21	87%
4 Transferències corrents	1.811.614,00	2.161.253,67	119%	1.635.835,00	1.653.298,76	101%
5 Ingressos patrimonials	720.665,00	705.708,19	98%	742.917,00	678.946,66	91%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	12.357.427,00	10.433.179,57	84%	7.016.702,00	6.899.365,76	98%
6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	-	0,00	6.000,00	100%
7 Transferències de capital	3.603.765,00	4.575.857,71	127%	3.385.281,00	3.397.108,17	100%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	3.603.765,00	4.575.857,71	127%	3.385.281,00	3.403.108,17	101%
8 Actius Financers	489.059,61	0,00	0%	2.044.624,78	0,00	0%
9 Passius financers	5.000.000,00	600.900,00	12%	2.163.518,49	15,00	0%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	5.489.059,61	600.900,00	11%	4.208.143,27	15,00	0%
Total Pressupost d'Ingressos	21.450.251,61	15.609.937,28	73%	14.610.126,27	10.302.488,93	71%

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

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

Liquidació pressupostària

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 de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	152.715,00		152.715,00	164.651,15	11.936,15	107,82%
Propietat Urbana	560.000,00		560.000,00	455.358,20	-104.641,80	81,31%
Inquilinat	200.000,00		200.000,00	143.103,13	-56.896,87	71,55%
Comerç-Indústria	552.003,00		552.003,00	599.314,77	47.311,77	108,57%
Total	1.464.718,00	0,00	1.464.718,00	1.362.427,25	-102.290,75	93,02%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	1.641.852,00		1.641.852,00	3.239.720,54	1.597.868,54	197,32%
Total	1.641.852,00	0,00	1.641.852,00	3.239.720,54	1.597.868,54	197,32%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
serveis comunals	254.405,00		254.405,00	298.970,73	44.565,73	117,52%
Dret obertura activitat comercial	43.132,00		43.132,00	66.014,00	22.882,00	153,05%
Sobre la propietat immobiliària	1.883.363,00		1.883.363,00	379.339,85	-1.504.023,15	20,14%
Altres taxes i tributs	576.717,00		576.717,00	767.126,38	190.409,38	133,02%
Serveis de caràcter general	3.762.381,00		3.762.381,00	1.168.692,29	-2.593.688,71	31,06%
Guals i altres	121.580,00		121.580,00	92.910,14	-28.669,86	76,42%
Per l'execució d'obres	1.500,00		1.500,00	28.871,21	27.371,21	1.924,75%
Per l'establiment o ampliació de serveis	1.500,00		1.500,00	5.550,00	4.050,00	370,00%
Sancions de circulació	53.000,00		53.000,00	108.249,70	55.249,70	204,24%
Recàrrecs	15.000,00		15.000,00	21.158,86	6.158,86	141,06%
interessos de demora	500,00		500,00	564,55	64,55	112,91%
Altres ingressos comunals	5.500,00		5.500,00	26.622,21	21.122,21	484,04%
Total	6.718.578,00	0,00	6.718.578,00	2.964.069,92	-3.754.508,08	44,12%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.706.614,00		1.706.614,00	2.161.253,67	454.639,67	126,64%
D'empreses privades	105.000,00		105.000,00		-105.000,00	0,00%
Total	1.811.614,00	0,00	1.811.614,00	2.161.253,67	349.639,67	126,64%

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, es el de considerar que de l'import transferit, el 30% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 70% es considerat com a transferències de capital.

De la revisió d'aquesta àrea s'ha observat la següent incidència:

Llei qualificada de transferències als comuns

El Govern en resposta a la nostra circularització reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2006 per import de 518.113 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2003.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5. de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 27 d'octubre de 2006, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2006 i ser considerat ingressos d'aquest any, 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 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00		500,00	470,00	-30,00	94,00%
Comptes bancaris	3.000,00		3.000,00	5.493,86	2.493,86	183,13%
Lloguer terrenys comunals	12.000,00		12.000,00	591.004,61	579.004,61	4.925,04%
Arrendament salines	3.225,00		3.225,00	3.334,99	109,99	103,41%
concessions	701.940,00		701.940,00	105.404,73	-596.535,27	15,02%
Total	720.665,00	0,00	720.665,00	705.708,19	-14.956,81	97,92%

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 2006:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	3.603.765,00		3.603.765,00	4.575.857,71	972.092,71	126,97%
Total	3.603.765,00	0,00	3.603.765,00	4.575.857,71	972.092,71	126,97%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

2.2.7. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2006:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	489.059,61	489.059,61	-	-489.059,61	0,00%
Total	0,00	489.059,61	489.059,61	0,00	-489.059,61	0,00%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	230.000,00	-	230.000,00	228.558,33	-1.441,67	99,37%
Salari personal fix	1.421.454,91	-	1.421.454,91	1.162.645,70	-258.809,21	81,79%
Salari base personal contractual	698.585,42	-	698.585,42	689.915,55	-8.669,87	98,76%
Salari personal temporer	260.682,27	-	260.682,27	213.355,74	-47.326,53	81,85%
Salari personal relació especial	67.755,26	87.000,00	154.755,26	154.684,18	-71,08	99,95%
Seguretat Social personal	348.207,11	-	348.207,11	317.522,46	-30.684,65	91,19%
Prestacions socials empleats	70.330,00	-	70.330,00	70.330,00	-	100,00%
Despeses de formació de personal	30.000,00	1.500,00	31.500,00	6.393,00	-25.107,00	20,30%
Total	3.127.014,97	88.500,00	3.215.514,97	2.843.404,96	-372.110,01	88,43%

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.

2.2.9. 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers de terrenys i béns naturals	309.499,49	43.513,29	353.012,78	351.835,98	-1.176,80	99,67%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	12.000,00	2.677,80	14.677,80	6.497,28	-8.180,52	44,27%
Lloguer elements de transport	25.551,00	-	25.551,00	23.993,54	-1.557,46	93,90%
Cànon dret de pas	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	-	100,00%
Manteniments d'abocadors	712.250,00	133.520,00	845.770,00	545.874,05	-299.895,95	64,54%
Manteniment d'edificis i altres construccions	334.000,00	196.109,25	530.109,25	485.902,05	-44.207,20	91,66%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	36.500,00	3.908,33	40.408,33	36.658,12	-3.750,21	90,72%
Material de transport	80.000,00	7.405,34	87.405,34	82.854,89	-4.550,45	94,79%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	9.000,00		9.000,00	8.977,46	-22,54	99,75%
Reparació i conserva .d'equipaments informàtics	6.450,00		6.450,00	4.361,02	-2.088,98	67,61%
Serveis varis	446.000,00	98.213,41	544.213,41	394.612,57	-149.600,84	72,51%
Altres material	32.550,00	12.867,85	45.417,85	43.057,21	-2.360,64	94,80%
Subministraments	346.534,67	105.814,19	452.348,86	335.843,10	-116.505,76	74,24%
Serveis telefònics	26.500,00		26.500,00	26.382,12	-117,88	99,56%
Transport públic parroquial	203.900,00	1.302,50	205.202,50	191.683,38	-13.519,12	93,41%
Primes d'assegurances	61.900,00		61.900,00	49.549,56	-12.350,44	80,05%
Tributs	4.500,00	20.000,00	24.500,00	22.054,43	-2.445,57	90,02%
Altres despeses	619.220,00	14.112,15	633.332,15	563.514,17	-69.817,98	88,98%
Recollida escombraries i altres serveis	1.285.800,00	189.016,19	1.474.816,19	1.250.253,02	-224.563,17	84,77%
Despeses extraordinàries	24.500,00	-20.715,79	3.784,21	3.784,21	-	100,00%
Reembossament de dietes personal	500,00		500,00	135,15	-364,85	27,03%
Locomoció i desplaçaments del personal	500,00		500,00	482,44	-17,56	96,49%
Secretariat permanent dels Comuns	14.500,00	-926,02	13.573,98	12.937,13	-636,85	95,31%
Total	4.592.155,16	1.406.818,49	5.998.973,65	5.041.242,88	-957.730,77	84,04%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Hbles Quarts	17.500,00		17.500,00	17.500,00	-	100,00%
A famílies i institucions	678.080,00		678.080,00	587.229,71	-90.850,29	86,60%
Total	695.580,00	0,00	695.580,00	604.729,71	-90.850,29	86,94%

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 i presentar una sol·licitud i un pressupost. En base a aquest pressupost 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.

2.2.11. 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	7.341.500,00	617.789,91	7.959.289,91	2.270.237,07	-5.689.052,84	28,52%
Maquinària, instal·lacions i equipament	301.000,00	518.303,83	819.303,83	427.529,23	-391.774,60	52,18%
Vehicles	27.500,00	2.746,00	30.246,00	29.346,00	-900,00	97,02%
Mobiliari	28.000,00	700,00	28.700,00	21.507,95	-7.192,05	74,94%
Equips informàtics	32.000,00	2.059,70	34.059,70	30.567,27	-3.492,43	89,75%
Béns destinats a l'ús general	1.726.750,00	1.035.956,51	2.762.706,51	1.536.285,01	-1.226.421,50	55,61%
Altres immobilitzat material	101.000,00	1.672,78	102.672,78	25.032,16	-77.640,62	24,38%
Estudis i projectes	824.000,00	491.227,20	1.315.227,20	399.318,06	-915.909,14	30,36%
Poliesportius	98.000,00	104.585,87	202.585,87	111.486,76	-91.099,11	55,03%
Maquinària	1.500,00		1.500,00	-	-1.500,00	0,00%
Parcs, jardins i àrees verdes	120.000,00	271.540,73	391.540,73	56.106,53	-335.434,20	14,33%
Aplicacions informàtiques	10.000,00	27.549,18	37.549,18	29.458,22	-8.090,96	78,45%
Total	10.611.250,00	3.074.131,71	13.685.381,71	4.936.874,26	-8.748.507,45	36,07%

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:

S'ha verificat que les autoritzacions i els compromisos corresponents a l'adjudicació de les obres "Construcció del nou edifici comunal dedicat a ludoteca i centre d'esplai", que ascendeix a 939.933 euros i "Condicionament interior de l'edifici al parc de la Terra dels Prunyoners de l'Aldosa" que ascendeix a 244.669 euros, no han estat enregistrats en la liquidació pressupostària pel seu cost total, sinó que únicament han estat enregistrats per 580.000 euros i 120.000 euros respectivament. Els compromisos anteriors s'haurien d'haver enregistrat per la seva totalitat d'acord amb allò que preveu l'article 31.1 a), b) i c) de la LGFP, atès que no s'ha aprovat per llei que les despeses anteriors fossin considerades com a plurianuals d'acord a l'article 29 de la LGFP.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2006.

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	72.601.938,21	69.310.570,49
	I. Inversions destinades a l'ús general	20.725.809,94	20.301.852,52
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	18.081.622,18	17.159.376,75
202	3. Béns comunals	601.352,25	601.352,25
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-1.345.310,13	-847.022,12
	II. Immobilitzacions immaterials	2.195.683,87	1.795.747,51
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.391.315,27	1.991.997,21
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	217.547,34	188.089,12
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-413.178,74	-384.338,82
	III. Immobilitzacions materials	32.013.578,19	30.758.809,67
220,221	1. Terrenys i construccions	21.408.151,89	19.132.203,34
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.181.300,34	22.943.924,00
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.064.017,13	1.210.532,45
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.625.329,75	1.702.363,47
(282)	5. Amortitzacions	-15.265.220,92	-14.410.213,59
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	17.666.866,21	16.634.160,79
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	24.156.948,14	24.519.583,72
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.442,43	1.442,43
(297)	4. Provisions	-6.491.524,36	-7.886.865,36
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	3.810.640,87	3.767.141,08
	C) Actiu circulant		
	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	3.198.680,66	3.295.002,15
43	1. Deutors pressupostaris	1.408.448,84	1.383.695,93
44	2. Deutors no pressupostaris	1.701.070,10	1.808.220,02
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	89.161,72	101.736,01
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors		1.350,19
(490)	6. Provisions		
	III. Inversions financeres temporals		81,74
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		81,74
(597), (598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	545.035,92	409.060,47
480,58	V. Ajustaments per periodificació	66.924,29	62.996,72
	Total general actiu (A+B+C)	76.412.579,08	73.077.711,57

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	59.789.544,15	56.828.877,81
	I. Patrimoni		608.643,45
100	1. Patrimoni		608.643,45
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	54.109.112,21	51.824.299,12
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	55.062.048,72	52.777.235,63
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-952.936,51	-952.936,51
129	IV. Resultats de l'exercici	5.680.431,94	4.395.935,24
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		-
	D) Creditors a llarg termini	11.870.376,27	10.457.521,72
	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	11.870.376,27	10.457.521,72
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.644.155,13	9.531.800,58
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.226.221,14	925.721,14
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	4.752.658,66	5.791.312,04
	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	2.425.648,27	4.075.069,98
520	1. Préstecs i altres deutes	2.425.648,27	3.762.913,74
526	2. Deutes per interessos		312.156,24
	III. Creditors	2.327.010,39	1.716.242,06
40	1. Creditors pressupostaris	1.723.182,75	746.838,42
41	2. Creditors no pressupostaris	404.186,09	550.930,14
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	111.522,74	104.624,66
475,476	4. Administracions públiques	83.258,23	47.897,66
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	3.554,58	
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.306,00	265.951,18
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)	76.412.579,08	73.077.711,57

Font: Comú de la Massana.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2006.

Comptes	DEURE	2006	2005
	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 c.	-	-
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	8.964.187,22	5.452.553,10
	a) Despeses de personal	2.843.404,96	2.213.186,04
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.449.159,50	1.951.317,15
642, 644	a2) Càrregues socials	394.245,46	261.868,89
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.069.837,04	946.637,57
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.571.549,03	627.908,57
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	498.288,01	318.729,00
	d) Variació de provisions de tràfic		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.		
	e) Altres despeses de gestió	5.054.004,12	3.277.160,41
62	e1) Serveis exteriors	5.031.949,69	3.270.850,14
63	e2) Tributs	22.054,43	6.310,27
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	392.282,10	354.850,08
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	392.282,10	354.760,08
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		90
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	-1.395.341,00	-1.339.281,00
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	604.729,71	382.311,40
650	a) Transferències corrents	604.729,71	382.311,40
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	184.157,84	72.150,73
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		57.785,58
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	4.249,36	5.583,89
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	179.908,48	8.781,26
	Total Deure	9.753.074,77	5.907.015,23
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	5.680.431,94	4.395.935,24

Comptes	HAVER	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.034.487,89	681.721,62
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.034.487,89	681.721,62
(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	4.845.060,42	3.716.248,91
	a) Ingressos tributaris	4.845.060,42	3.716.248,91
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	1.360.881,82	1.203.928,72
730	A3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	2.705.883,78	1.849.839,41
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	743.873,61	653.904,77
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials	34.421,21	8.576,01
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	856.472,65	756.338,42
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	850.508,79	734.356,07
775,776,777	C1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	850.508,79	734.356,07
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) Altres interessos i ingressos assimilats	5.963,86	21.982,35
763,765,769	f1) Altres interessos	5.493,86	21.532,35
766	f2) Beneficis per inversions financeres	470,00	450,00
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	6.737.111,38	5.050.406,93
750	a) Transferències corrents	2.161.253,67	1.653.298,76
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	4.575.857,71	3.397.108,17
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	960.374,37	98.234,59
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		98.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	679,39	192,59
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	959.694,98	42,00
	Total Haver	15.433.506,71	10.302.950,47
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		

Font: Comú de la Massana.
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2006.

Fons aplicats	2006	2005	Fons obtinguts	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.189.700,88	6.241.873,08	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	10.857.649,00	6.905.842,30
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	5.031.949,69	3.270.850,14	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.360.881,82	1.203.928,72
d) Tributs	22.054,43	6.310,27	d) Impostos indirectes	2.705.883,78	1.849.839,41
e) Despeses de personal	2.843.404,96	2.213.186,04	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.812.782,71	1.344.202,40
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.161.253,67	1.653.298,76
g) Transferències i subvencions	604.729,71	382.311,40	g) Ingressos financers	5.963,86	21.982,35
h) Despeses financeres	392.282,10	354.850,08	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	1.810.883,16	832.590,66
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excepcio.	2.295.279,99	14.365,15	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	149,81	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	4.575.857,71	3.397.108,17
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.137.142,79	6.885.178,56	4. Cobraments pendents d'aplicació	3.554,58	-
a) Destinats a l'ús general	1.592.391,54	1.281.546,54	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	428.776,28	642.749,75	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.915.974,97	3.760.882,27	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.200.000,00	1.200.000,00	6. Deutes a llarg termini	2.206.068,92	568.926,67
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	1.905.568,92	568.926,67
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	300.500,00	-
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	793.214,37	1.118.183,30	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	793.214,37	1.118.183,30	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	18.120.207,85	14.245.234,94	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	1.562.635,58	90,00
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	1.085.557,94		TOTAL ORÍGENS	19.205.765,79	10.871.967,14
(Augment del capital circulant)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		3.373.267,80
			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	113.914,63	107.149,92	1.480.480,67	-
a) Pressupostaris	24.752,91		148.720,27	
b) No pressupostaris		107.149,92	1.230.024,39	
c) Per administració de recursos d'altres ens	89.161,72		101.736,01	
3. Creditors	111.383,48	1.084.978,42	513.539,64	94.007,89
a) Pressupostaris		976.344,33	37.765,64	
b) No pressupostaris	111.383,48		475.774,00	
c) Per administració de recursos d'altres ens		108.634,09		94.007,89
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	1.649.421,71	-	-	3.506.143,31
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.649.421,71			3.506.143,31
6. Altres comptes no bancaris	263.063,44	-	72,75	-
7. Tresoreria	135.975,45	-	-	1.781.442,54
8. Ajustaments per periodificació	3.927,57	-	14.232,88	-
TOTAL	2.277.686,28	1.192.128,34	2.008.325,94	5.381.593,74
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	1.085.557,94			3.373.267,80

Font: Comú de la Massana.
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, 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:

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 les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

El Comú 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 i els recursos obtinguts.

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.

La memòria no conté la informació requerida pel PGCP que es detalla següidament:

- No s'informa de l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, ni de l'organització comptable.
- No s'enumeren els principals responsables del Comú ni de la gestió economicofinancera de l'entitat i de les subentitats.
- No s'enumeren les entitats vinculades al Comú.

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 658.081 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2006 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar. De l'esmentat import un total de 310.437 euros corresponen a factures que han estat retornades al proveïdor per no estar d'acord el Comú amb els treballs facturats.

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
Retencions certificacions	19.902,35	2006	11.11.06
Certificació 6ª	41.701,88	2006	
Retenció Certificació 1ª	926,01	2006	8.11.06
Retenció Certificació 2ª	5.778,94	2006	30.12.06
treballs varis novembre	6.016,18	2006	30.11.06
treballs varis novembre	16.958,62	2006	30.11.06
treballs varis desembre	18.518,45	2006	31.12.06
Recollida residus 3rt trim	51.088,09	2006	1.01.07
Recollida residus 4rt trim	51.088,09	2006	1.01.07
Fra.2006120017	36.278,56	2006	17.12.06
Factures varies retornades	310.438,52	2006	
varis aigües	54.106,19	2006	15.06.06
serveis aigües	3.525,54	2006	15.09.06
varis aigües	27.839,70	2006	15.11.06
varis aigües	5.377,70	2006	15.12.06
Factura desembre	8.535,97	2006	7.12.06
Total de la mostra	658.080,79		

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos/ regularitzacions	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	3.388.146				3.388.146
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	17.159.377	1.592.392		-670.146	18.081.623
Béns comunals	601.352				601.352
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	-				-
Provisió per obres i repar. extraord. infraest.i altres béns ús gral.	-847.022	-498.288			-1.345.310
Total	20.301.853	1.094.104	0	-670.146	20.725.811

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos/ regularitzacions	Saldo 31/12/2006
Despeses de recerca i desenvolupament	1.991.997	399.318			2.391.315
Aplicacions informàtiques	188.089	29.458			217.547
Amortització Acumulada	-384.339	-28.840			-413.179
Total	1.795.747	399.936	0	0	2.195.683

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

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos/ regularitzacions	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	4.551.200				4.551.200
Construccions	14.581.003	2.381.724		-105.775	16.856.952
Instal·lacions tècniques	1.481.836			-37.400	1.444.436
Maquinària	21.462.088	281.154		-6.377	21.736.865
Utilitatge	679.246	146.376		-314.399	511.223
Mobiliari	531.286	21.508			552.794
Equips per a processaments d'informació	174.355	30.567			204.922
Elements de transport	632.092	29.346		-34.883	626.555
Altres immobilitzat material	895.916	25.301		-127.364	793.853
Amortització acumulada	-14.410.214	-2.040.998		1.185.990	-15.265.222
Total	30.578.808	874.978	0	559.792	32.013.578

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

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

Registre d'immobilitzat no actualitzat

Els registres extracomptables anomenats "estat de situació d'actius" que detallen l'immobilitzat adquirit al llarg dels anys d'activitat del Comú presenten un cost de 66.658.038 euros i una amortització acumulada de 9.452.558 euros. Aquests registres presenten una diferència en el cost per import de 5.300.744 euros de menys respecte a la comptabilitat i una diferència en l'amortització acumulada de 7.571.152 euros igualment de menys valor respecte a la comptabilitat. Aquest fet comporta que no es pugui donar validesa als càlculs de la raonabilitat de la dotació de l'amortització de l'exercici i de l'amortització acumulada.

Així mateix, les altes d'immobilitzat de l'exercici 2006 són inferiors en 18.211.522 euros respecte de les que es desprenen dels llistats extracomptables que se'ns ha facilitat. D'aquesta diferència un import de 13.274.890 euros corresponen a altes d'exercicis anteriors.

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 4% 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.

Costos per projectes d'obra comptabilitzats a l'immobilitzat immaterial

Els honoraris tècnics liquidats en relació a la contractació de diversos treballs relatius a l'aparcament de la Farrera Negra, per un import global 161.711 euros es troben activats en el compte (210) Despeses de recerca i desenvolupament, dintre de l'epígraf d'immobilitzacions immaterials quan d'acord amb la seva naturalesa i en concordança amb el tractament donat al conjunt d'aquests equipaments s'haurien de comptabilitzar com a immobilitzat material.

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Cartera de valors a llarg termini	24.519.584	1.200.000	-1.562.636		24.156.948
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	1.442				1.442
Provisions	-7.886.865		1.395.341		-6.491.524
Total	16.634.161	1.200.000	-167.295	0	17.666.866

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 2006 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%		24.100.453
Inversió forn incinerador 2001			30.050
Caldea			6.010
Total			24.156.948

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen els comentaris següents:

Valor de la participació en la societat La Massana Vacances

Dels estats financers retuts pel propi Comú en els seus comptes anuals de les societats participades, s'ha pogut constatar que a 31 de desembre del 2006 el valor teòric comptable de la participació del Comú a la societat La Massana Vacances és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que La Massana Vacances presenta fons propis a 31 de maig de 2006, per import de 14.665 euros i la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 20.435 euros, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per import de 5.770 euros. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

Valor de la participació en la societat EMAPSA

L'informe d'auditoria de la Societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (EMAPSA) a 31 de maig de 2006, presenta excepcions les quals afecten als fons propis de la companyia, minorant-los, en 930.015 euros.

Atès que EMAPSA presenta fons propis a 31 de maig de 2006, per import de 17.998.005 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 24.100.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 6.491.524 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 el import de 540.939 euros.

Regularització de aportacions del Comú a la societat EMAPSA

El Comú ha regularitzat directament contra els seus fons propis, una diferència de saldos que mantenia amb l'empresa EMAPSA, per import de 1.562.636, originada per diferències en el tractament comptable d'una transacció, quan d'acord amb els criteris comptables s'hauria d'haver regularitzat amb càrrec al compte de despeses d'exercicis anteriors.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Deutors pressupostaris	1.408.449
Deutors no pressupostaris	1.701.070
Altres deutors	89.162
Total	3.198.681

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió d'aquests saldos es desprenen les següents incidències:

Provisió de dubtós cobrament

El Comú no ha dotat la corresponent provisió per insolvències les quals, segon les normes de comptabilitat generalment acceptades haurien de minorar els saldos dels deutors pendents de cobrament considerats de difícil realització. L'estimació de la provisió s'hauria de determinar atenent els deutors, la seva antiguitat, naturalesa i import.

De la revisió d'aquests saldos deutors s'han detectat imports amb antiguitat superior a l'any per un import de 358.937 euros que serien susceptibles de ser provisionats.

Saldos dels deutors no pressupostaris

Figuren a l'actiu del Comú, al compte 449 *Altres deutors no pressupostaris*, un saldo de 1.226.507 euros, amb abonament a saldos creditors a llarg termini per import de 1.226.221 euros i el de creditors a curt termini en 286 euros, corresponents a fiances dipositades mitjançant garantia bancària l'any 2004. Donat que aquestes operacions no tenen efectes patrimonials, ni generen drets i obligacions pel Comú, no han de figurar en el balanç de l'entitat.

Deutors per administració de recursos d'altres ens públics.

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 89.162 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Caixa	79.039
Andbanc	83.446
Crèdit Andorrà	267.277
Banca Privada d'Andorra	82.361
Banc Sabadell d'Andorra	32.913
Total	545.036

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

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

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. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Ajustament per periodificació	66.924,29
Total	66.924,29

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

2.3.6. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat Exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Patrimoni	608.643		-608.643		-
Resultat positius d'exercicis anteriors	52.777.235		-2.111.122	4.395.935	55.062.049
Resultat negatius d'exercicis anteriors	-952.937				-952.937
Resultat de l'exercici	4.395.935	5.680.432		-4.395.935	5.680.432
Total	56.828.878	5.680.432	-2.719.765	0	59.789.544

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observen les següents incidències:

Diferències no justificades en el saldo dels fons propis

Els saldos inicials a 1 de gener de 2003 de l'epígraf deutors i de l'epígraf fons propis del Comú de la Massana diferien en 86.908 euros respecte els saldos finals a 31 de desembre de 2002. Si bé el Comú ha informat que aquesta diferència es va generar per motius informàtics d'exercicis anteriors, no ha facilitat documentació suport justificativa del detall de partides afectades.

Baixes de l'exercici

Durant l'exercici 2006 el Comú ha regularitzat els saldos de diversos comptes d'immobilitzat i deutors directament contra patrimoni quan el correcte hauria estat registrar-ho com a despeses d'exercicis anteriors. El detall d'aquestes regularitzacions és el següent:

Descripció	Import
Regularització actius	608.643
Diferències de valoració EMAP	1.562.636
Ingressos ITP 2004 duplicats	548.487 *
Regularitzacions	2.719.766

* Els ingressos per ITP corresponen al quart trimestre de l'exercici 2004 que es trobaven duplicats i pendents de cobrament com a deutors no pressupostaris del balanç de situació a 31 de desembre de 2005. En data 3 de gener de 2006 el Comú ha donat de baixa aquest saldo de 548.487 euros amb contrapartida al patrimoni quan, d'acord amb els principis i pràctiques comptables que deriven del PGCP, s'hauria d'haver enregistrat com a despeses d'exercicis anteriors.

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	281.502,67	80.863,50	362.366,17	362.366,17	-	100,00%
Interessos Comptes	30.000,00		30.000,00	25.655,02	-4.344,98	85,52%
Altres despeses financeres	5.500,00		5.500,00	4.720,63	-779,37	85,83%
Total	317.002,67	80.863,50	397.866,17	392.741,82	-5.124,35	98,71%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	418.189,20		418.189,20	393.077,76	25.111,44	94,00%
Total	418.189,20	0,00	418.189,20	393.077,76	0,00	94,00%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens de fora del sector públic	5.000.000,00		5.000.000,00	600.000,00	-4.400.000,00	12,00%
Dipòsits biblioteca	-		-	900,00	900,00	-
Total	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	600.900,00	-4.399.100,00	12,02%

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2006

		1/01/2006	31/12/2006
I. Deute a llarg termini			
17	Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	9.531.800,58	10.644.155,13
	Total deute a llarg termini	9.531.800,58	10.644.155,13
II. Deute a curt termini			
52	Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	4.075.069,98	2.425.648,27
	Total deute a curt termini	4.075.069,98	2.425.648,27
	Total deute Comú de La Massana a 31/12/2006	13.606.870,56	13.069.803,40

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA

	E.M.A.P a data 30/05/2006 (participació 100%)	30/05/2005	30/05/2006
I. Deute a llarg termini			
17	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	17.810.159,00	16.846.894,00
	Total Deute a llarg termini	17.810.159,00	16.846.894,00
II. Deute a curt termini			
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	989.192,00	961.893,00
	Total deute a curt termini	989.192,00	961.893,00
III. Lloguers financers			
	Arrendaments equipaments estació	4.231.935,83	4.149.158,30
	Total deute lloguers financers	4.231.935,83	4.149.158,30
	Total deute E.M.A.P a data 30/05/2006	23.031.286,83	21.957.945,30

LA MASSANA VACANCES a data 30/05/2006 (participació 100%)

II. Endeutament			
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	67.004,00	184.978,00
	Total deute La Massana Vacances a data 30/05/06	67.004,00	184.978,00
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA		36.705.161,39	35.212.726,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2006, 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:

	Comú	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	10.302.489	
- Capítol IX ingressos	-15	
- Venda de patrimoni	-6.000	
Total Base de càlcul	10.296.474	
Endeutament del comú L/T	10.644.155	
Endeutament del comú C/T	2.425.648	
Endeutament de EMAP L/T (100%)	16.846.894	
Endeutament de EMAP C/T (100%)	961.893	
Arrendament financer EMAP (100%)	4.149.158	
Endeutament de VALL NORD L/T (66,70%)	0	
Endeutament de VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Endeutament de Massana Vacances L/T (100%)	0	
Endeutament de Massana Vacances C/T (100%)	184.978	
Endeutament	35.212.727	
% sobre base de càlcul	341,99%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	392.742	
Capítol 9 despeses Comú	393.078	
Amortització préstec EMAP (100%)	989.192	
Despeses financeres EMAP (100%)	780.039	
Quota d'Arrendament financer EMAP (100%)	346.225	
Amortització préstec de VALL NORD L/T (66,70%)	0	
Despeses financeres de VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Amortització préstec Massana Vacances (100%)	0	
Despeses financeres Massana Vacances (100%)	3.818	
Càrrega financera	2.905.094	
% sobre base de càlcul	28,21%	Màxim 20%
Operacions endeutament del comú C/T	2.025.512	
Operacions endeutament EMAP C/T (100%)	0	
Operacions endeutament VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Operacions endeutament Massana Vacances C/T (100%)	184.978	
Endeutament a curt termini	2.210.490	
% sobre base de càlcul	21,47%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades. Amb tot, es constata que el comú té formalitzades pòlisses de crèdit per import superior als que en realitat disposa.

Conseqüentment, d'efectuar els càlculs anteriors atenent als imports formalitzats, l'endeutament comunal seria de:

	Comú	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	10.302.489	
- Capítol IX ingressos	-15	
- Venda de patrimoni	-6.000	
Total Base de càlcul	10.296.474	
Endeutament del comú L/T	15.053.475	
Endeutament del comú C/T	3.000.000	
Endeutament de EMAP L/T (100%)	16.846.894	
Endeutament de EMAP C/T (100%)	961.893	
Arrendament financer EMAP (100%)	4.149.158	
Endeutament de VALL NORD L/T (66,70%)	0	
Endeutament de VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Endeutament de Massana Vacances L/T (100%)	0	
Endeutament de Massana Vacances C/T (100%)	184.978	
Endeutament	40.196.398	
% sobre base de càlcul	390,39%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	392.742	
Capítol 9 despeses Comú	393.078	
Amortització préstec EMAP (100%)	989.192	
Despeses financeres EMAP (100%)	780.039	
Quota d'Arrendament financer EMAP (100%)	346.225	
Amortització préstec de VALL NORD L/T (66,70%)	0	
Despeses financeres de VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Amortització préstec Massana Vacances (100%)	0	
Despeses financeres Massana Vacances (100%)	3.818	
Càrrega financera	2.905.094	
% sobre base de càlcul	28,21%	Màxim 20%
Operacions endeutament del comú C/T	3.000.000	
Operacions endeutament EMAP C/T (100%)	0	
Operacions endeutament VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Operacions endeutament Massana Vacances C/T (100%)	184.978	
Endeutament a curt termini	3.184.978	
% sobre base de càlcul	30,93%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit la seva càrrega financera en 845.799 euros sobre la màxima prevista a la LFC i l'endeutament en la quantia de 14.619.779 euros si es pren com a referència el deute disposat i ho hauria fet en 19.603.451 euros si es prengués com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet es contraria a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals, pel que d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 7 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	variació	% variació
Préstecs i altres deutes	2.425.648,27	3.762.913,74	-1.337.265,47	-36%
Deutes per interessos	0,00	312.156,24	-312.156,24	-100%
Deutes amb entitats de crèdits	2.425.648,27	4.075.069,98	-1.649.421,71	-40%
Creditors pressupostaris	1.723.182,75	746.838,42	976.344,33	131%
Creditors no pressupostaris	404.186,09	550.930,14	-146.744,05	-27%
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	111.522,74	104.624,66	6.898,08	7%
Altres creditors	86.812,81	47.897,66	38.915,15	81%
Fiances i dipòsits a curt termini	1.306,00	265.951,18	-264.645,18	1%
Creditors	2.327.010,39	1.716.242,06	610.768,33	35%
Total	4.752.658,66	5.791.312,04	-1.038.653,38	-82%

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 comptable d'organismes de previsió social creditors.

El Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte, ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."*

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.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 44.044 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.262.050,37	
(+) del pressupost corrent	1.008.267,23		
(+) de pressupostos tancats	400.181,61		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.857.156,11		
(-) de cobrament dubtós	-		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-3.554,58		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.749.104,08	
(+) del pressupost corrent	1.686.544,64		
(+) de pressupostos tancats	35.243,11		
(+) d'operacions no pressupostàries	3.027.316,33		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		
3 (+) Fons líquids		545.035,92	
I Romanent de tresoreria afectat			-
II Romanent de tresoreria no afectat			-942.017,79
V Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III-IV)			
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/ (IV+V)		-942.017,79	-942.017,79

Font: Comú La Massana
(Imports en euros)

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

Obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria que ret 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'hagin inclòs 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 400.137 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.

Per altra banda, els creditors no pressupostaris estan infravalorats en 1.395 euros i els pressupostaris sobrevalorats en el mateix import, sense que es conegui la seva conciliació.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú en l'estat de romanent de tresoreria formulat no inclou cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan n'hi hauria de figurar almenys per import de 1.454.573,48 euros l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions.

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 romanent de tresoreria 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 es el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Adjudicacions directes

Dins del capítol VI de la liquidació pressupostaria de despeses de l'exercici 2006, s'han detectat liquidacions per import de 259.440 euros corresponent a honoraris de direcció d'obra (edifici teatre, escola d'art, edifici de serveis), sense que existeixi cap expedient de contractació o informe tècnic previ que justifiqui l'adjudicació directa.

També s'ha detectat l'adjudicació directa de diverses estructures (teatre i escola d'art), per import de 1.048.560 euros, en els informes de la qual no es justifica que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Manca de criteris de adjudicació

Segon 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. Per la mostra revisat s'han detectat els següents expedients on el plec de bases no precisa clarament els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar les adjudicacions:

- Treballs d'execució d'una pista poliesportiva i serveis al camp de Santa Caterina per 79.019 euros.
- Treballs d'acabats de les distribucions interiors i tancament exterior de l'edifici als prunyoners de l'Aldosa per 120.000 euros.

Informes tècnics de valoració de les ofertes

Es necessari que en els expedients de licitació constin els informes tècnic d'anàlisi i valoració de les ofertes presentades en funció dels criteris de valoració i en els que es justifica la proposta del adjudicatari. El Comú, no va incloure el referits informes tècnics en el següents cas:

- Treballs d'execució d'una pista poliesportiva i serveis al camp de Santa Caterina per 79.019 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:

- En els següents expedients de contractació no ha estat constituïda la fiança provisional del 2% i/o la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la Llei de contractació pública:
 - o Campanya de prospeccions geològiques al dipòsit de les Boigües per 43.300 euros.
 - o Execució del camí d'accés al dipòsit de les Boigües per 718.158 euros.
 - o Segona part de l'embelliment del nucli urbà de la Massana per 267.311 euros.
 - o Eixample i rectificació de la carretera C.S. 335 (Anyós), per 271.771 euros.
 - o Passarel·la exterior i acabats interiors de l'edifici de serveis a l'aparcament de la Farrera Negra 1.604.451 euros.
- 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 compleix amb el termini establert amb el citat article:
 - o Concurs d'idees del projecte per la construcció del nou edifici comunal, per 44.150 euros.
 - o Segona part de la valvuleria i canonades per a l'ampliació del dipòsit de grau roig, per 127.986 euros.
 - o Campanya de prospeccions geològiques al dipòsit de les Boigües, per 43.300 euros.
 - o Execució del camí d'accés al dipòsit de les Boigües, per 718.158 euros.
 - o Connexió de les xarxes d'aigua potable, tram: Prat de Solana-Prat de Miró, per 76.360 euros.
 - o Segona part de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal, per 117.292 euros.
 - o Eixample i rectificació de la C.S. 335 (Aldosa), per 230.476 euros.
 - o Eixample i rectificació de la carretera C.S. 335 (Anyós), per 271.771 euros.
 - o Treballs d'assistència per la formació del cadastre, per 95.000 euros.
 - o Treballs d'execució d'una pista poliesportiva i serveis al camp de Santa Caterina, per 79.019 euros.
 - o Treballs d'acabats de les distribucions interiors i tancament exterior de l'edifici als prunyoners de l'Aldosa, per 120.000 euros.
 - o Recollida d'envasos, per 35.000 euros.
 - o Neteja i millora del bosc d'Anyós, per 115.858 euros.
 - o Contractació de carburants de calefacció, per 43.000 euros.
 - o Contractació de l'enllumenat de Nadal, per 49.913 euros.
 - o Segona fase de l'abocador de Comallempla, per 674.229 euros.

- En els següents projectes no s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra un cop formalitzat el contracte ni es recull aquesta en cap acta, incomplint així l'article 24 de la Llei de contractació pública:
 - o Execució del camí d'accés al dipòsit de les Boïgues, per 718.158 euros.
 - o Connexió de les xarxes d'aigua potable, tram: Prat de Solana-Prat de Miró, per 76.360 euros.
 - o Eixample i rectificació de la C.S. 335 (Aldosa), per 230.476 euros.
 - o Eixample i rectificació de la carretera C.S. 335 (Anyós), per 271.771 euros.
 - o Treballs d'acabats de les distribucions interiors i tancament exterior als prunyoners de l'Aldosa, per 120.000 euros.
 - o Segona fase de l'abocador de Comallempla, per 674.229 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:
 - o Primera fase de la construcció del nou edifici comunal destinat a ludoteca i centre d'esplai, per 580.005 euros.
 - o Campanya de prospeccions geològiques al dipòsit de les Boïgues, per 43.300 euros.
 - o Execució del camí d'accés al dipòsit de les Boïgues, per 718.158 euros.
 - o Connexió de les xarxes d'aigua potable, tram: Prat de Solana-Prat de Miró, per 76.360 euros.
 - o Segona part de l'embelliment del nucli urbà de la Massana, per 267.311 euros.
 - o Eixample i rectificació de la carretera C.S. 335 (Anyós), per 271.771 euros.
 - o Passarel·la exterior i acabats interiors de l'edifici de serveis a l'aparcament de la Farrera Negra, per 1.604.451 euros.
 - o Equipaments escènics, instal·lacions i acabats del Teatre, per 498.894 euros.
 - o Treballs de façanes, coberta i acabats interiors del Teatre, per 1.489.058 euros.
 - o Subministrament d'un sistema d'informació territorial, per 61.950 euros.
 - o Treballs d'assistència per la formació del cadastre, per 95.000 euros.
 - o Treballs d'execució d'una pista poliesportiva i serveis al camp de Santa Caterina, per 79.010 euros.
 - o Treballs d'acabats de les distribucions interiors i tancament exterior als prunyoners de l'Aldosa, per 120.000 euros.
 - o Neteja i millora del bosc d'Anyós, per 115.858 euros.
 - o Segona fase de l'abocador de Comallempla, per 64.229 euros.

- No s'ha publicat l'edicta d'adjudicació definitiva, contràriament al regulat per l'article 20 de la LCP, en els casos següents:
 - o Concurs d'idees del projecte per la construcció del nou edifici comunal, per 44.150 euros.
 - o Eixample i rectificació de la C.S. 335 (Aldosa), per 230.476 euros.
 - o Adjudicació directa de diverses estructures (teatre i escola d'art), per 1.048.560 euros
 - o Contractació de l'enllumenat de Nadal, per 49.913 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Control d'eficàcia

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.

En aquest sentit, 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 permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

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

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents per import de 3.561.254 euros i suplements de crèdit i crèdits ampliables per import de 1.089.060 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 4.050.314 euros (nota 2.1.2.)
- El Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 3.561.254 euros que no han estat aprovats pel Ple del Consell del Comú, contràriament al requerit per l'article 64.3.b de la LFC (nota 2.1.2.)
- Durant l'exercici 2006 s'han realitzat modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents, sota la modalitat de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, les quals s'han previst finançar amb endeutament. El import de les despeses modificades és de 850.328 euros i el de l'endeutament formalitzat de 600.000 euros. Segon l'article 46 de la LFC els ingressos derivats de les operacions d'endeutament s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament (nota 2.1.2)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament a l'existir despeses per un import de 658.081 euros comptabilitzades en l'exercici 2007 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2006, en el que es van prestar els serveis o rebut els béns (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 2006. Els registres comptables presenten una sobrevaloració respecte els extracomptables per import de 5.300.744 euros sobre l'immobilitzat brut i per import de 7.571.152 euros sobre l'amortització acumulada (nota 2.3.1.)
- Atès que La Massana Vacances presenta fons propis negatius a 31 de maig de 2006, el Comú hauria de dotar una provisió per import de 5.770 euros (nota 2.3.2.)
- Atès que EMAPSA presenta fons propis a 31 de maig de 2006, per import de 17.998.005 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 24.100.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 6.491.524 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 el import de 540.939 euros. (nota 2.3.2.)
- De la revisió dels saldos deutors s'han detectat saldos amb antiguitat superior a l'any per un import de 358.937 euros susceptibles de ser considerats de

dubtós cobrament, la qual cosa minoraria el resultat i el romanent de tresoreria retut al tancament de l'exercici. (nota 2.3.3.)

- Degut a la incorrecta imputació de les fiances rebudes a través de garantia bancària, els deutors no pressupostaris està sobrevalorat en 1.226.507 euros, els de creditors a llarg termini en 1.226.221 euros i els de creditors a curt termini en 286 euros (nota 2.3.3.)
- Durant l'exercici, l'entitat ha regularitzat tres operacions errònies, per import de 2.719.766, provinents d'exercicis anteriors, directament contra els fons propis quan d'acord amb els principis i pràctiques comptables que deriven del PGCP, s'haurien d'haver enregistrat com a despeses d'exercicis anteriors. (nota 2.3.6)
- S'han inclòs com obligacions pendents de pagament a l'estat del romanent de tresoreria part de saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini, per import de 400.137 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.)
- En l'estat de romanent de tresoreria retut no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan hi hauria de figurar almenys l'import de 1.454.573,48 euros que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions (nota 2.4.)
- No consta que el Comú hagi adoptat les mesures per a corregir el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici anterior, tot i el requerit per l'article 82 de la LFC. (nota 2.4)

Relatives a la contractació.

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes per import total de 1.308.000 euros, que superen les quanties previstes per la LCP sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)
- En determinats expedients de contractació no consten els criteris d'adjudicació i els informes tècnics d'anàlisi i valoració de les ofertes. (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en 845.799 euros sobre la màxima prevista a la LGFC i l'endeutament en la quantia de 14.619.779 euros si es pren com a referència disposat i ho hauria fet en 19.603.451 euros si es prenguéssim com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Ates que continua superant l'import màxim d'endeutament total

establert en l'article 47.1 de la LFC, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el comú ha d'adaptar en un període màxim de 7 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada quatre anys. (nota 2.3.8.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- No han estat presentats els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4.)
- 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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. (nota 2.2.)
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP (nota 2.3.)
- Tal i com es menciona 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 4% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Els honoraris tècnics liquidats en relació a la contractació de diversos treballs relatius a l'aparcament de la Farrera Negra, per un import global 161.711 euros es troben activats en el compte (210) Despeses de recerca i desenvolupament, dintre de l'epígraf d'immobilitzacions immaterials, quan

d'acord amb la seva naturalesa i en concordança amb el tractament donat al conjunt d'aquest equipament s'haurien de comptabilitzar com a immobilitzat material (nota 2.3.1.)

- Els saldos inicials a 1 de gener de 2003 de l'epígraf deutors i de l'epígraf fons propis del Comú de la Massana diferien en 86.908 euros respecte els saldos finals a 31 de desembre de 2002. Si bé l'Ens ens ha informat que aquesta diferència es va generar per motius informàtics d'exercicis anteriors, no se'ns ha facilitat documentació suport justificativa del detall de partides afectades (nota 2.3.7.)

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.
- S'ha constatat 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. En aquest sentit, s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització d'actes de replanteig, no formalització d'actes de recepció provisional, no formalització de contractes o no formalitzats dins del termini legal, manca del edicte d'adjudicació o no inclou tota la informació requerida i no ha estat constituïda la fiança provisional del 2% i/o la fiança definitiva del 5%. (nota 2.5.)

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. (nota 2.1.1.)
- El Comú no utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació. (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 1.4., 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 2006, 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 2006.

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 de La Massana el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

**AL·LEGACIONS A L'INFORME DE TRIBUNAL DE
COMPTES
CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI
2006**

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes de data novembre del 2007, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2006, i vol formular l'observació següent:

Punt 2.1.1 Pressupost inicial:

Classificació funcional de la despesa

El Comú de La Massana durant l'exercici ha adoptat la classificació funcional de la despesa en l'exercici 2007.

Punt 2.1.1 Modificacions pressupostàries:

Aprovació dels crèdits reconduïts

El Comú de La Massana aprova els crèdits reconduïts mitjançant l'informe d'intervenció sobre la liquidació del pressupost.

Punt 2.3.1 Immobilitzat

Registre d'immobilitzat no actualizat

L'implantació d'un nou programari per la gestió del inventari d'actius ha provocat el desajust dels registres comptables. Durant l'any 2007 ha finalitzat dita implantació regularitzant aquesta situació.

La Massana, 18 de febrer de 2008

Josep M^a CAMP ARENY

Cònsol Major

7. 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 2006 del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Novembre del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. 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	10
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	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Despeses de personal	17
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	18
2.2.9. Transferències corrents de despeses	18
2.2.10. Actius financers	19
2.2.11. Inversions reals	19
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	20
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
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	34
2.3.7. Patrimoni	35
2.3.8. Endeutament i passius financers	35
2.3.9. Creditors a curt termini	39
2.4. Romanent de tresoreria	39
2.5. Contractació pública	40
2.6. Altres aspectes a destacar	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	47
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	48
6.1. JOVIAL, S.A.	48
7. AL·LEGACIONS	50
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	52

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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març del 2007, i consta entre altres de la documentació següent : liquidació del pressupost, 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.

També, en data 30 de març de 2007 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers no auditats tancats a 31 de desembre de 2006 de l'entitat pública comunal JOVIAL, S.A., que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial.

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 2006 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 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 el cas de l'entitat pública JOVIAL, S.A., no s'ha pogut realitzar cap treball d'auditoria complementària, ja que els comptes rebuts pel

Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 26 d'octubre de 2007.

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:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- 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.

- Ordinació del pressupost 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2005.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2005.
- Ordinació sobre preus públics pel 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2005.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Donat que els estats financers de l'entitat pública JOVIAL, S.A. tancats a 31 de desembre de 2006, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer no han estat objecte de fiscalització complementària.
- 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.
- Igualment, a la data de l'informe, una entitat financera amb la qual el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.
- 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	13.339.285,71	1 Impostos directes	9.618.636,95
2 Consums de béns corrents	11.395.830,96	2 Impostos indirectes	2.355.000,00
3 Despeses financeres	532.592,00	3 Taxes i altres ingressos	15.058.930,93
4 Transferències corrents	710.050,00	4 Transferències corrents	1.783.240,51
		5 Ingressos patrimonials	232.132,28
Despeses de funcionament	25.977.758,67	Ingressos de funcionament	29.047.940,67
6 Inversions reals	16.175.245,42	7 Transferències de capital	6.520.862,87
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	655.000,00	9 Passius financers	7.239.200,55
Despeses de capital	16.830.245,42	Ingressos de capital	13.760.063,42
Total Pressupost de Despeses	42.808.004,09	Total Pressupost d'Ingressos	42.808.004,09

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."

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2003, 2004 i 2005 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2006, 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.

Durant l'exercici 2006 s'ha superat la vinculació pressupostaria del concepte 160 *Quotes de la seguretat social*, per un import de 12.410 euros, si bé s'ha respectat la limitació a nivell d'article.

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.

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	13.339.285,71	6.512,60	-	-	77.103,00	-77.103,00	13.345.798,31
2 Consums de béns corrents	11.395.830,96	721.543,78	65.000,00	658.403,00	428.129,31	-468.129,31	12.800.777,74
3 Despeses financeres	532.592,00	-	-	-	19.000,00	-17.000,00	534.592,00
4 Transferències corrents	710.050,00	3.000,00	-	-	-	-	713.050,00
6 Inversions reals	16.175.245,42	11.071.806,10	-	3.258.589,00	915.651,85	-1.151.486,85	30.269.805,52
8 Actius financers	-	-	-	30.300,00	-	-	30.300,00
9 Passius financers	655.000,00	-	-	-	-	-	655.000,00
Total Pressupost de Despeses	42.808.004.09	11.802.862.48	65.000.00	3.947.292.00	1.439.884.16	-1.713.719.16	58.349.323.57

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	9.618.636,95	-	9.618.636,95
2 Impostos indirectes	2.355.000,00	-	2.355.000,00
3 Taxes i altres ingressos	15.058.930,93	47.000,00	15.105.930,93
4 Transferències corrents	1.783.240,51	-	1.783.240,51
5 Ingressos patrimonials	232.132,28	-	232.132,28
7 Transferències de capital	6.520.862,87	-	6.520.862,87
9 Passius financers	7.239.200,55	-	7.239.200,55
Total Pressupost d'Ingressos	42.808.004,09	47.000,00	42.855.004,09

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 273.835 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 11.802.862 euros, així mateix, ha dut a terme suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 4.012.292 euros.

Per part aquestes modificacions no ha disposat de finançament per la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries de 15.494.319 euros.

Així, 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, almenys per import de 3.626.457 euros, s'han acordat amb càrrec a endeutament, quan el romanent de tresoreria de l'exercici 2005 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i, a la vegada, les operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca igualment un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Cal indicar que entre les modificacions pressupostàries que es preveïen finançar mitjançant endeutament hi figuraven com a mínim les següents despeses corrents:

El Comú ha realitzat les següents modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents sota la modalitat de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, que segons s'estableix en els informes d'intervenció comunals i en els edictes de publicació de les modificacions es finançaran mitjançant endeutament:

Partida	Descripció	Import
10101/227400	Estudis i treballs tècnics	53.884,00
40101/225100	I.S.I	100.000,00
40103/221400	Vestuari	171.000,00
50203/217040	Reparació i conservació xarxa d'enllumenat	135.000,00
Total mostra		459.884,00

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

Si be, l'endeutament es 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.

Transferències no ajustades a la LFC

S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 53.760 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per 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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2006. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Impostos directes	9.618.636,95	10.346.151,71	8.775.473,41	1.570.678,30	17,90%
2 Impostos indirectes	2.355.000,00	1.818.301,20	2.246.578,57	-428.277,37	-19,06%
3 Taxes i altres ingressos	15.105.930,93	11.380.852,07	9.486.141,98	1.894.710,09	19,97%
4 Transferències corrents	1.783.240,51	2.045.265,57	1.625.050,11	420.215,46	25,86%
5 Ingressos patrimonials	232.132,28	312.850,29	225.870,21	86.980,08	38,51%
7 Transferències de capital	6.520.862,87	8.023.721,78	5.998.395,40	2.025.326,38	33,76%
9 Passius financers	7.239.200,55	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	42.855.004,09	33.927.142,62	28.357.509,68	5.569.632,94	19,64%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2006. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Despeses de personal	13.345.798,31	13.064.716,56	11.801.588,43	1.263.128,13	10,70%
2 Consums de béns corrents	12.800.777,74	10.538.497,34	8.958.670,35	1.579.826,99	17,63%
3 Despeses financeres	534.592,00	528.006,82	375.650,22	152.356,10	40,56%
4 Transferències corrents	713.050,00	600.356,56	516.988,44	83.368,12	16,13%
6 Inversions reals	30.269.805,52	15.034.500,91	6.444.659,85	8.589.841,06	133,29%
8 Actius financers	30.300,00	30.300,00	-	30.300,00	-
9 Passius financers	655.000,00	645.708,95	697.295,44	-51.586,49	-7,40%
Total Pressupost de Despeses	58.349.323,57	40.442.087,14	28.794.852,73	11.647.234,41	40,45%

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 del principi pressupostari d'anualitat

La Llei de 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 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006

Addicionalment a l'anterior, el Comú ha enregistrat dins de l'estat d'ingressos del pressupost, com a import liquidat de l'exercici, la quantitat de 325.384 euros corresponent a l'import transferit pel Govern relatiu al quart trimestre de 2006 de l'impost sobre transmissions patrimonials quan no era procedent fer-ho donat que la comunicació de l'import a transferir va ser remesa a l'entitat en data 1 de febrer de 2007 i l'import va ser transferit el dia 2 del mateix mes.

Comptabilització dels impostos indirectes

Segon les normes de valoració del PGCP l'import dels impostos indirectes que graven l'adquisició dels bens i serveis s'inclourà en el preu d'adquisició quan no sigui directament recuperable del tresor públic.

El Comú ha enregistrat en el concepte 225 Tributs de la liquidació del pressupost de despeses així com en el compte 632 Tributs de caràcter estatal del compte del resultat economicopatrimonial 569.065 euros en concepte de l'impost de serveis indirecte contemplat en les certificacions i factures presentades pels creditors durant l'exercici 2006. Atès que aquest impost no és deduïble pel Comú, s'hauria d'haver enregistrat l'esmentat import com a més cost de la inversió o de la despesa corrent.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	400.200,00	-	400.200,00	427.286,84	27.086,84	106,77%
Sobre béns immobles	1.832.606,22	-	1.832.606,22	1.859.910,86	27.304,64	101,49%
Sobre els rendiments arrendataris	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.082.108,29	82.108,29	104,11%
Radicació d'activitats comercials	5.385.830,73	-	5.385.830,73	5.976.845,72	591.014,99	110,97%
Total	9.618.636,95	0,00	9.618.636,95	10.346.151,71	727.514,76	107,56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	2.355.000,00	-	2.355.000,00	1.818.301,20	536.698,80	77,21%
Total	2.355.000,00	0,00	2.355.000,00	1.818.301,20	536.698,80	77,21%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.

(Import 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis generals	2.684.680,65	-	2.684.680,65	2.775.193,37	90.512,72	103,37%
Sobre activitats econòmiques	39.000,00	-	39.000,00	67.800,00	28.800,00	173,85%
Sobre la propietat immobiliària	4.633.902,84	-	4.633.902,84	1.085.319,08	-3.548.583,76	23,42%
Serveis administratius	45.650,00	-	45.650,00	76.912,97	31.262,97	168,48%
Serveis de caràcter general	3.963.762,79	47.000,00	4.010.762,79	3.894.876,71	-115.886,08	97,11%
Serveis de caràcter general	2.130.174,00	-	2.130.174,00	2.085.153,15	-45.020,85	97,89%
Que beneficien o afecten la propietat	1.201.889,65	-	1.201.889,65	648.419,53	-553.470,12	53,95%
Sancions	275.600,00	-	275.600,00	588.792,12	313.192,12	213,64%
Recàrrecs de constrenyiment	15.000,00	-	15.000,00	19.672,15	4.672,15	131,15%
Prestacions personals	30.600,00	-	30.600,00	30.764,48	164,48	100,54%
Altres ingressos diversos	38.671,00	-	38.671,00	107.948,51	69.277,51	279,15%
Total	15.058.930,93	47.000,00	15.105.930,93	11.380.852,07	-3.725.078,86	75,34%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.650.740,51	-	1.650.740,51	1.923.765,57	273.025,06	116,54%
D'empreses privades	132.500,00	-	132.500,00	121.500,00	-11.000,00	91,70%
Total	1.783.240,51	-	1.783.240,51	2.045.265,57	262.025,06	114,69%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	1.156.412,88
Participació recaptació taxa vehicles	507.814,69
IMI 2002	259.538,00
Total	1.923.765,57

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de comú.
(Imports en euros)

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern, es 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 transferències corrents. Per l'altra banda, l'altre 85% es considerat transferències de capital.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

El Govern, en resposta a la nostra circularització, reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2006 per import de 770.305 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració General de l'exercici de 2003. D'acord amb el que disposa l'article 3.5. de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 27 d'octubre de 2006, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2006 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	15.000,00	-	15.000,00	85.887,98	70.887,98	572,59%
D'empreses públiques	4.500,00	-	4.500,00	4.700,00	200,00	104,44%
Adjudicació i subhasta de locals	212.332,28	-	212.332,28	222.245,03	9.912,75	104,67%
Cens emfitèutic	300,00	-	300,00	17,28	-282,72	5,76%
Total	232.132,28	-	232.132,28	312.850,29	80.718	134,77%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2006:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
M.I. Govern d'Andorra	6.520.862,87	-	6.520.862,87	8.023.721,78	1.502.858,91	123,05%
Total	6.520.862,87	-	6.520.862,87	8.023.721,78	1.502.858,91	123,05%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	571.772	-	571.772	554.583	-17.189	96,99%
Remuneracions bàsiques i altres rem. func.	8.085.316	-46.752	8.038.564	8.030.968	-7.596	99,91%
Remuneracions bàsiques i altres rem. agent.	2.232.898	-30.351	2.202.547	2.080.366	-122.181	94,45%
Rem. Bàsiques i altres rem. agent. event.	627.142	77.103	704.245	704.229	-16	100,00%
Quotes Seguretat Social	1.465.178	-	1.465.178	1.477.588	12.410	100,85%
Despeses socials del personal	356.980	6.513	363.493	216.983	-146.510	59,69%
Total	13.339.286	6.513	13.345.799	13.064.717	-281.082	97,89%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.

(Imports en euros)

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

Registre de Funció Pública

L'article 10 de l'Ordinació de Funció Pública de 10 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

“1. El Registre de la Funció Pública del Comú d'Andorra la Vella, 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.

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	1.712.057	6.777	1.718.834	1.694.952	-23.882	98,61%
Lloguer edificis i altres construccions	525.777	51.904	577.681	563.701	-13.980	97,58%
Maquinària, instal·lacions i equipament	128.113	-1.292	126.821	114.366	-12.455	90,18%
Elements de transport	12.300	-	12.300	9.905	-2.395	80,53%
Edificis i altres construccions	303.055	7.635	310.690	246.321	-64.369	79,28%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	361.616	26.804	388.420	316.309	-72.111	81,43%
Material de transport	175.465	70.252	245.717	186.119	-59.598	75,75%
Mobiliari i aparells tècnics	102.920	-1.641	101.279	41.225	-60.054	40,70%
Equipaments informàtics	6.000	-5.640	360	305	-55	84,72%
Béns destinats a l'ús públic	500.948	201.689	702.637	611.726	-90.911	87,06%
Altres immobilitzat material	3.000	-	3.000	1.126	-1.874	37,53%
Material d'oficina ordinari	144.802	15.173	159.975	123.285	-36.690	77,07%
Subministraments	1.738.758	223.821	1.962.579	1.558.531	-404.048	79,41%
Comunicacions	168.844	22.700	191.544	161.014	-30.530	84,06%
Transport	133.401	3.709	137.110	56.063	-81.047	40,89%
Primes d'assegurances	367.273	-15.925	351.348	275.393	-75.955	78,38%
Tributs	380.671	192.100	572.771	569.065	-3.706	99,35%
Altres serveis	1.955.184	107.480	2.062.663	1.787.188	-275.475	86,64%
Treballs realitzats per altres empreses	2.547.086	459.158	3.006.244	2.147.994	-858.250	71,45%
Imprevistos o insuficiències	44.855	42.719	87.574	55.557	-32.017	63,44%
Reemborsament de dietes	36.261	600	36.861	4.867	-31.994	13,20%
Locomoció	47.444	-3.075	44.369	13.483	-30.886	30,39%
Total	11.395.830	1.404.948	12.800.777	10.538.495	-2.262.282	82,33%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat	710.050	3.000	713.050	600.357	-112.693	84,20%
Total	710.050	3.000	713.050	600.357	-112.693	84,20%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.

(Imports en euros)

2.2.10. Actius financers

En la liquidació del pressupost de despeses el detall d'aquest capítol es el següent:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Inversions financeres en capital empreses públiques	-	30.300	30.300	30.300	-	100,00%
Total	0,00	30.300	30.300	30.300	0	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició terrenys	-	2.910.334	2.910.334	2.910.334	-	100,00%
Adquisició i construcció edificis	2.706.500	5.509.371	8.215.871	2.737.012	-5.478.859	33,31%
Maquinària, instal·lacions i equipament	1.095.603	563.534	1.659.137	1.110.712	-548.425	66,95%
Material de transport	637.027	61.029	698.056	598.146	-99.910	85,69%
Mobiliari i estris	1.188.908	109.740	1.298.648	148.742	-1.149.906	11,45%
Equipaments per a processos d'informàtica	562.150	19.460	581.610	151.471	-430.139	26,04%
Béns destinats a l'ús general	5.338.655	3.538.373	8.877.028	5.042.025	-3.835.003	56,80%
Altres immobilitzat material	880.003	67.663	947.666	187.998	-759.668	19,84%
Estudis i projectes d'inversió	1.138.338	-642.057	496.281	87.133	-409.148	17,56%
Terrenys i béns naturals	-	12.326	12.326	12.326	-	100,00%
Edificis i altres construccions	591.000	846.585	1.437.585	1.059.134	-378.451	73,67%
Maquinària, instal·lacions i equipament	116.500	1.967	118.467	81.619	-36.848	68,90%
Béns destinats a l'ús general	910.311	1.082.021	1.992.332	702.969	-1.289.363	35,28%
Immobilitzat immaterial	1.010.250	14.214	1.024.464	204.881	-819.583	20,00%
Total	16.175.245	11.184.226	27.359.471	12.124.168	-15.235.303	44,31%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.

(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	82.179.284,12	72.909.815,40
	I. Inversions destinades a l'ús general	25.565.084,49	19.350.560,22
200	1. Terrenys i béns naturals	2.910.334,00	
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	29.469.656,05	23.739.621,65
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-6.814.905,56	4.389.071,43
	II. Immobilitzacions immaterials	1.648.622,42	1.657.487,22
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.208.081,05	1.346.583,15
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	907.173,66	702.292,26
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-466.632,29	391.388,19
	III. Immobilitzacions materials	54.875.176,00	51.841.666,75
220,221	1. Terrenys i construccions	64.744.160,14	60.910.069,86
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.522.412,18	10.781.872,57
224,226	3. Utillatge i mobiliari	3.353.429,12	3.333.133,76
227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.873.659,04	5.148.575,97
(282)	5. Amortitzacions	-30.618.484,48	28.331.985,41
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	90.401,21	60.101,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	90.401,21	60.101,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini		
(297)	4. Provisions		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	646.205,46	672.776,60
	C) Actiu Circulant	2.188.968,90	1.931.862,84
	I. Existències	205.112,90	264.684,01
30	1. Comercials	265.112,90	264.684,01
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	-60.000	
	II. Deutors	1.363.271,49	1.425.534,23
43	1. Deutors pressupostaris	2.780.722,05	2.718.497,76
44	2. Deutors no pressupostaris	4.412,93	9.860,04
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors		9.480,34
(490)	6. Provisions	1.421.863,49	1.312.303,91
	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	620.584,51	241.644,60
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	85.014.458,48	75.514.454,84

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	58.476.060,04	55.449.111,71
	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	55.449.111,71	53.377.832,89
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	55.449.111,71	53.377.832,89
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	3.026.948,33	2.071.278,82
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	13.688.129,63	14.284.817,26
	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	13.688.129,63	14.284.817,26
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	13.656.864,05	14.262.712,08
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	31.265,58	22.105,18
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	12.850.268,81	5.780.525,87
	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	4.543.624,37	1.527.174,45
520	1. Préstecs i altres deutes	4.375.829,37	1.527.174,45
526	2. Deutes per interessos	167.795,00	
	III. Creditors	8.306.644,44	4.253.351,42
40	1. Creditors pressupostaris	7.988.236,45	3.103.298,52
41	2. Creditors no pressupostaris	250.162,72	843.006,53
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	88.636,01	294.175,00
521,523,527,528	5. Altres creditors	-20.390,74	12.871,37
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561			
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	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)	85.014.458,48	75.514.454,84

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2006	2005
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments	-428,89	-13.291,41
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-428,89	-13.291,41
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.		
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	29.788.556,07	25.695.414,22
	a) <i>Despeses de personal</i>	13.063.130,81	11.801.128,43
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	11.388.274,91	10.375.338,99
642, 644	a2) Càrregues socials	1.674.855,90	1.425.789,44
645	b) <i>Prestacions socials</i>		
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	5.254.825,82	4.483.412,02
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.824.193,05	2.805.597,70
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.430.632,77	1.677.814,32
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	266.241,02	126.052,41
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	60.000,00	
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	206.241,02	126.052,41
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	10.508.556,60	8.909.171,14
62	e1) Serveis exteriors	9.939.491,76	8.897.611,79
63	e2) Tributs	569.064,84	11.559,35
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	695.801,82	375.650,22
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	695.801,82	375.650,22
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	600.356,56	516.988,44
650	a) Transferències corrents	600.356,56	516.988,44
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	601.963,46	81.074,80
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	540.506,37	27.776,99
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	55.557,46	48.199,21
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.899,63	5.098,60
	Total Deure	30.990.447,20	26.280.186,05
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	3.026.948,33	2.071.278,82

Comptes	HAVER	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	6.705.362,36	6.065.917,74
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	6.705.362,36	6.065.917,74
(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	16.092.765,36	14.019.444,52
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	16.092.765,36	14.019.444,52
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	10.346.151,71	8.775.473,41
730	A3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.818.301,20	2.246.578,57
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	3.928.312,45	2.997.392,54
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials		
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	950.387,23	522.932,72
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	859.799,25	485.073,41
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	859.799,25	485.073,41
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital	4.700,00	4.500,00
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	85.887,98	33.359,33
763,765,769	F1) Altres interessos	85.887,98	33.359,33
766	F2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi	-	-0,02
	5. Transferències i subvencions	10.068.987,35	7.623.445,51
750	a) Transferències corrents	2.045.265,57	1.625.050,11
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	8.023.721,78	5.998.395,40
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	199.893,23	119.724,38
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	21.000,00	4.510,36
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	86.965,79	114.790,77
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	91.927,44	423,25
	Total Haver	34.017.395,53	28.351.464,87

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari 2006 amb el resultat comptable 2006

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2006	-6.514.944,52
(-) Justificació de despeses generades 2005 (6440-627)	-1.760,00
(+) Despeses pendents de justificar (627-6294-6295-6440)	4.300,17
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710); (6711)	-540.506,37
(-) Aplicació de Provisió per existències (693)	-60.000,00
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-206.241,02
(+) Beneficis per modificació d'obligacions pressupostos tancats (7790)	92.908,44
(-) Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats (7791)	-981,00
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	15.034.500,91
(+) Actius financers (2501)	30.300,00
(+) Passius financers (52000)	645.708,95
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)	-26.571,14
(-) Interesso devengats no pagats (526)	-167.795,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-2.824.193,05
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-2.430.632,77
(+) Variació existències (610)	428,89
(-) Pèrdues per modificacions de pressupostos tancats (6790); (6791)	-5.899,63
(-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-1.674,53
ESTALVI EXERCICI 2006	3.026.948,33

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	34.017.395,53
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	30.990.447,20
ESTALVI EXERCICI 2006	3.026.948,33

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2006	Exercici 2005	Fons obtinguts	Exercici 2006	Exercici 2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	25.168.543,78	21.768.997,04	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	25.972.673,75	22.348.559,11
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-428,89	-13.291,41	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	9.912.920,62	8.897.611,79	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.346.151,71	8.775.473,41
d) Tributs	569.064,84	11.559,35	d) Impostos indirectes	1.818.301,20	2.246.578,57
e) Despeses de personal	13.063.130,81	11.801.128,43	e) Taxes, preus públics i contribucions	10.633.674,81	9.063.310,28
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.045.265,57	1.625.050,11
g) Transferències i subvencions	600.356,56	516.988,44	g) Ingressos financers	90.587,98	37.859,31
h) Despeses financeres	695.801,82	375.650,22	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.038.692,48	600.287,43
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	61.457,09	53.297,81	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	266.241,02	126.052,41	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-29.577,64	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	8.023.721,78	5.998.395,40
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	15.064.800,91	6.444.659,85	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	8.655.327,67	3.957.575,70	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	292.014,53	359.087,81	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	6.087.158,71	2.127.996,34	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matris	-	-
e) Immobilitzacions financeres	30.300,00	-	6. Deutes a llarg termini	9.160,40	5.510,60
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	9.160,40	5.510,60
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	605.848,03	650.525,22	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	21.000,00	4.510,36
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	605.848,03	650.525,22	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	21.000,00	4.510,36
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	40.839.192,81	28.834.604,47	TOTAL ORÍGENS	34.026.555,93	28.356.975,47
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	6.812.636,88	477.629,00

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	59.571,11	13.291,41	-
2. Deutors	-	52.782,40	175.213,41	-
a) Pressupostaris		47.335,29	165.726,92	
b) No pressupostaris		5.447,11	9.486,49	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	798.382,80	4.884.937,93	1.192.740,37	266.904,96
a) Pressupostaris		4.884.937,93	1.192.740,37	
b) No pressupostaris	798.382,80			266.904,96
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	3.016.449,92	2.241.614,04	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		3.016.449,92	2.241.614,04	
6. Altres comptes no bancaris	23.781,77	-	-	10.498,71
7. Tresoreria	378.939,91	-	-	3.823.084,56
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	1.201.104,48	8.013.741,36	3.622.859,23	4.100.488,23
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		6.812.636,88		477.629,00

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2006

RECURSOS OBTINGUTS	8.827.851,66
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Material	-2.748.948,95
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Immaterial	-75.244,10
(-) Variació provisions per reparacions	-2.430.632,77
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-26.571,14
(-) Baixes Estudis i Projectes	-198.102,39
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-342.403,98
(+) Beneficis alienació immobilitzat	21.000,00
TOTAL	3.026.948,33

RESULTAT COMPTABLE	3.026.948,33
---------------------------	---------------------

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Estat de tresoreria

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2006

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2005	-15.548.241,93
---	-----------------------

Tresoreria	241.644,60
Pòlisses Curt Termini	-878.090,10
Préstec Curt Termini	-649.084,35
Préstec Llarg Termini	-14.262.712,08

Total cobraments executats durant l'exercici 2006	33.781.050,24
--	----------------------

<u>Pressupost Ingressos corrent</u>	<u>32.463.204,55</u>
--	-----------------------------

Impostos Directes	10.106.481,52
Impostos Indirectes	1.492.916,86
Taxes i altres ingressos	10.491.772,90
Transferències corrents	2.045.265,57
Ingressos patrimonials	303.045,92
Transferències de capital	8.023.721,78

<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>13.726,62</u>
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>1.304.119,07</u>

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2006	-36.290.626,17
--	-----------------------

<u>Pressupost Despeses corrent</u>	<u>-32.817.375,92</u>
---	------------------------------

Despeses de personal	-12.968.587,31
Consum de béns corrents i Serveis	-8.684.179,45
Despeses Financeres	-528.006,82
Transferències corrents	-510.760,20
Inversions Reals	-9.449.833,19
Actius Financers	-30.300,00
Passius Financers	-645.708,95

<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-608.184,31</u>
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-2.865.065,94</u>

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2006	-17.412.108,91
---	-----------------------

Tresoreria	620.584,51
Pòlisses Curt Termini	-3.766.605,94
Préstec Curt Termini	-609.223,43
Préstec Llarg Termini	-13.656.864,05

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Gestió Comptable del Patrimoni 2006

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 31-des-05	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni final 31-des-06
200	Terrenys i béns naturals	-	2.910.334,00			2.910.334,00
201	Inversions destinades a l'ús general	23.739.631,65	5.981.860,15	-14.969,27	-236.866,48	29.469.656,05
210	Despeses de recerca i desenvolupament	1.346.583,15	87.133,13	-198.102,39	-27.532,84	1.208.081,05
215	Aplicacions informàtiques	702.292,26	204.881,40			907.173,66
220	Terrenys i construccions	10.003.700,42	12.325,80			10.016.026,22
221	Construccions	50.906.369,44	3.796.145,21	-1.913,57	27.532,84	54.728.133,92
222	Instal·lacions tècniques	9.149.761,63	875.618,95	-344.336,94		9.681.043,64
223	Maquinaria	1.632.110,94	219.657,99	-10.400,39		1.841.368,54
224	Utilitatge	155.475,66	7.306,85	-6.227,02		156.555,49
226	Mobiliari	3.177.658,10	148.741,63	-37.123,79		3.289.275,94
227	Equips processaments informació	862.407,08	151.471,27	-1.481,35		1.012.397,00
228	Elements de transport	2.817.434,93	598.145,61	-148.954,83		3.266.625,71
229	Altres immobilitzats	1.468.733,96	277.745,40	-151.843,03		1.594.636,33
250	Inversions financeres permanents	60.101,21	30.300,00			90.401,21
	TOTAL	106.022.260,43	15.301.667,39	-915.352,58	-236.866,48	120.171.708,76

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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.

Enregistrament de les despeses anticipades

De l'anàlisi de les despeses de lloguer enregistrades per l'entitat, s'ha detectat que existeixen 83.178 euros que atenent al principi de meritament corresponen a despeses, que tot i ser a càrrec del pressupost de l'exercici 2006, haurien d'haver estat enregistrades comptablement sota l'epígraf de Despeses anticipades.

Principi de Meritament

De la revisió efectuada s'han detectat despeses per un import de 816.161 euros que havent-se meritat a l'exercici 2006, s'han imputat a l'exercici següent.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	-	2.910.334			2.910.334
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	23.739.632	5.981.860	-251.836		29.469.656
Provisió per obres i reparacions extraordinàries	-4.389.071	-2.430.633	4.799		-6.814.906
Total	19.350.561	6.461.561	-247.037	0	25.565.084

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Despeses de recerca i desenvolupament	1.346.583	61.921	-198.102	-2.321	1.208.081
Aplicacions informàtiques	702.292	204.881			907.173
Amortització acumulada	391.388	75.244			466.632
Total	2.440.263	342.046	-198.102	-2.321	2.581.886

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	10.003.700	12.326			10.016.026
Construccions	50.906.369	3.821.358	-1.914	2.321	54.728.134
Instal·lacions tècniques	9.149.762	875.619	-344.337		9.681.044
Maquinària	1.632.111	219.658	-10.400		1.841.369
Utilatge	155.476	7.307	-6.227		156.555
Mobiliari	3.177.658	148.742	-129.526		3.196.874
Equips per a processaments d'informació	862.407	151.471	-1.481		1.012.397
Elements de transport	2.817.435	598.146	-148.955		3.266.626
Altres immobilitzat material	1.468.734	277.745	-151.843		1.594.636
Amortització acumulada	28.331.985	2.748.949	-462.450		30.618.484
Total Net	51.841.667	3.363.422	-332.233	2.321	54.875.176

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

Adquisicions de terrenys

En Consell de Comú de data 30 de juny de 2006 es va aprovar la compra d'una parcel·la de terreny per un preu final de la compra de 9.154.540 euros. Per l'adquisició d'aquesta parcel·la el Comú va aprovar un crèdit extraordinari i va declarar la despesa de caire plurianual, per a ser imputada en els següents exercicis i pels imports que s'indica:

Exercici 2006: 2.910.334 euros
Exercici 2007: 3.122.103 euros
Exercici 2008: 3.122.103 euros

Comptablement, el Comú ha enregistrat en l'immobilitzat del balanç i en el capítol VI de la liquidació del pressupost de despeses, l'import corresponent al primer pagament previst en l'escriptura de compravenda per import de 2.910.334 euros.

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. El Comú ha infringit aquesta norma en donar el tractament de despesa plurianual a una compra per la qual s'ha pactat un pagament ajornat.

Per tant, l'immobilitzat, del Comú, es troba infravalorat en 6.244.206 euros. Així mateix, atès que el pagament ajornat d'una despesa ha de ser considerat com una operació financera, l'endeutament comunal a llarg termini es troba infravalorat en 3.122.103 euros i el endeutament a curt termini es troba infravalorat, igualment, en 3.122.103 euros.

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 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.

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.

Diferències en la gestió comptable del patrimoni 2006

De la comparació dels registres comptables amb la gestió comptable del patrimoni, s'observen diferències en l'apartat de mobiliari per import de 92.102 euros. Segons es desprèn de les proves realitzades, la diferència és producte d'una errada en els imports de les baixes registrades.

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
IFP en capital d'empreses privades	60.101	30.300	-	-	90.401
Total	60.101	30.300	-	-	90.401

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Despeses a distribuir	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Despeses financeres diferides d'altres deutes	672.777	-	-26.571	-	646.206
Total	672.777	-	-26.571	-	646.206

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2006 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Existències aigües	265.113	264.684	429
Total	265.113	264.684	429

Font: Elaboració pròpia
(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 l'establert 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	1.626.975
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.481.727
Drets anul·lats pressupost corrent	-181.314
Drets anul·lats pressupostos tancats	-164.943
Devolució d'ingressos	18.276
Deutors per serveis de recaptació	4.300
Deutors a C/T per ajornament	230
Altres deutors no pressupostaris	-117
Altres partides pendents d'aplicació	23.971
Provisió per insolvències	-1.421.863
Total	1.382.942

Font: Elaboració pròpia

(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

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

Ròssec deutor amb Govern

Dins del saldo de deutors apareix 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 2006.

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquest 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 són els següents:

Descripció	Import Comptabilitat	Import Batllia	Dif.
Deutors exercici 2000 i anteriors	557.764	263.851	293.913
Deutors exercici 2001	91.651	51.464	40.187
Deutors exercici 2002	63.939	36.841	27.098
Deutors exercici 2003	164.423	102.014	62.409
Total anterior a 3 exercicis	877.777	454.170	423.607

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Caixa	38.002	48.829	-10.827
Andbanc	253.216	48.150	205.066
Banca Privada d'Andorra	40.329	19.672	20.657
Crèdit Andorrà	209.139	-	209.139
Caixabank	12.917	109.597	-96.680
Banc de Sabadell d'Andorra	64.035	11.302	52.733
Andbanc (targetes de crèdit)	2.947	4.095	-1.148
Total	620.585	241.645	378.940

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3.7. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat de l'exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Resultats positius d'exercicis anteriors	53.377.833			2.071.279	55.449.112
Resultat de l'exercici	2.071.279	3.026.948		-2.071.279	3.026.948
Total	55.449.112	3.026.948	0	0	58.476.060

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	436.092,00	17.000,00	453.092,00	453.008,08	-83,92	99,98%
Interessos de comptes corrents	77.500,00	-17.000,00	60.500,00	55.185,34	-5.314,66	91,22%
Altres despeses financeres	19.000,00	2.000,00	21.000,00	19.813,40	-1.186,60	94,35%
Total	532.592,00	2.000,00	534.592,00	528.006,82	-6.585,18	98,77%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. préstecs C/T amb bancs	655.000,00	-	655.000,00	645.708,95	-9.291,05	98,58%
Total	655.000,00	0,00	655.000,00	645.708,95	-9.291,05	98,58%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'org. aut. co. ind. fin. o analogs	7.239.200,55	-	7.239.200,55	-	-7.239.200,55	0,00%
Total	7.239.200,55	0,00	7.239.200,55	0,00	-7.239.200,55	0,00%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

	01/01/06	31/12/06
I. Deute a llarg Termini	-14.262.712,08	-13.656.864,05
17000 Préstec Andbanc	5.508.091,86	5.231.838,26
17004 Préstec Crèdit Andorrà	8.754.620,22	8.425.025,79
II. Deute a curt Termini	-1.527.174,45	-4.375.829,37
52000 Préstec Andbanc	289.112,97	281.987,47
52003 Pòlissa Banc Internacional	-	2.962.435,68
52004 Préstec Crèdit Andorrà	359.971,38	327.235,96
52004 Pòlissa Crèdit Andorrà	716.502,42	-
52005 Pòlissa Banca Mora	161.587,68	804.170,26
TOTAL ENDEUTAMENT EUROS	-15.789.886,53	-18.032.693,42

Font: Comú d'Andorra la Vella
(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, es inferior en 6.244.206 euros prenent com a base els imports disposats i en 15.387.933 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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

Manca de registre pressupostari d'una operació de deute.

En data 30 de juny de 2006 el comú ha formalitzat un crèdit amb el Banc Internacional d'Andorra per un import de 10.000.000 euros i per un termini de 17 anys, per a ser destinat a l'adquisició d'un terreny. El referit crèdit té un calendari de disposicions de 2.910.334 euros a la formalització i dos imports equivalents en els mesos de juliol de 2007 i de 2008 respectivament.

L'entitat ha registrat la disposició corresponent a l'exercici de 2006 com una operació de tresoreria a curt termini quan, atenent al termini i finalitat de l'operació s'hauria d'haver enregistrat en el estat d'ingressos del pressupost i figurar en els comptes de deutes a llarg termini del balanç de situació. A la vegada, aquesta operació ha d'incrementar el romanent de tresoreria que s'ha retut.

Endeutament comunal.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2006, 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. Per la societat participada JOVIAL, S.A., s'ha utilitzat la informació que es desprèn dels estats financers retuts, tot i que aquests no han estat objecte de fiscalització complementària:

Imports en euros sense decimals.

	Comú d'Andorra	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	28.357.510	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	0	
Total Base de càlcul	28.357.510	
Endeutament l/t Comú	16.567.197	
Pagament ajornat de la compra d'una finca	6.244.206	
Endeutament c/t Comú	1.465.496	
Endeutament	24.276.899	
% sobre base de càlcul	85,61%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	453.008	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	645.709	
Càrrega Financera	1.098.717	
% sobre base de càlcul	3,87%	Màxim 20%
Operacions d'endeutament a curt termini	856.274	
% sobre base de càlcul	3,02%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

El càlcul de l'endeutament anterior, ha estat efectuat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i crèdits contractats. No obstant l'anterior, el Comú manté contractades pòlisses de crèdits per imports significativament superiors a les disposicions finalment efectuades.

En aquest sentit, d'efectuar-se els càlculs pels imports formalitzats en resultarien els càlculs que es mostren en la següent taula:

Imports en euros sense decimals.

	Comú d'Andorra	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	28.357.510	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	0	
Total Base de càlcul	28.357.510	
Endeutament l/t Comú	16.567.197	
Pagament ajornat de la compra d'una finca	6.244.206	
Endeutament c/t Comú	10.609.223	
Endeutament	33.420.626	Màxim 200%
% sobre base de càlcul	117,85%	
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	453.008	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	645.709	
Càrrega Financera	1.098.717	
% sobre base de càlcul	3,87%	Màxim 20%
Operacions d'endeutament a curt termini	10.000.000	
% sobre base de càlcul	35,26%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia

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 els 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 fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferència
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	4.375.829	1.527.174	2.848.655
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	167.795		167.795
Creditors pressupostaris	7.988.236	3.103.299	4.884.937
Creditors no pressupostaris	250.163	843.007	-592.844
Administracions públiques	88.636	294.175	-205.539
Altres creditors	-20.391	12.871	-33.262
Total	12.850.269	5.780.526	7.069.743

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2006		
1(+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		1.355.391,23	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.463.938,07		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.316.783,98		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	112,76		
menys= saldos de dubtós cobrament	-1.421.863,49		
menys= ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-3.580,09		
2 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		12.069.670,29	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	7.842.912,31		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	145.324,14		
(+) de pressupost d'ingressos. Devolucions	-		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	4.105.404,67		
menys= pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-23.970,83		
3(+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		620.584,51	
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES			0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT			-10.093.694,55
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) =(I+II)		-10.093.694,55	-10.093.694,55

(*) 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:

Comptabilització del crèdit disposat.

Com es ressenya a la nota 2.3.8, l'entitat ha enregistrat com operació no pressupostària la disposició d'un préstec a llarg termini per import de 2.910.334 euros. D'haver-li donat el tractament d'ingrés pressupostari que li correspon, el romanent de tresoreria no afectat de l'entitat es veuria incrementat per aquesta quantia.

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 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 es el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

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 contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 75.113 euros i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 11.552 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 pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

Adjudicacions sense procediment de licitació

El Comú ha adjudicat de forma directa un estudi aproximat del valor de l'obra i honoraris de la reforma de la impermeabilització de la Plaça del Poble per 84.717 euros, per raó d'urgència i per la necessitat de contractar al mateix tècnic responsable de les obres de reforma del centre de congressos per la seva implicació en el nou centre de congressos. Tal com ja s'indica en l'informe d'intervenció, pels contractes de treballs tècnics i serveis el procediment normal d'adjudicació és el de concurs i, l'article 13 de l'ordenació del pressupost, estableix per despeses superiors a 30.000 euros és obligatòria l'adjudicació pel procediment de concurs, excepte en els casos que determini la LCP, entre els qual no es trobaria el present.

El Comú ha adjudicat de forma directa l'adquisició de 77 focus de color que fan part del projecte d'il·luminació de l'avinguda Meritxell per 303.353 euros. Si bé el Comú disposa d'un informe no signat on s'argumenta que és el mateix material que l'adquirit al mateix proveïdor en l'any anterior i es l'únic distribuïdor de la marca al Principat d'Andorra, en l'informe d'intervenció s'indica que en l'article 46.2 de la LCP en el cas d'utilització de la contractació directa per lliuraments complementaris efectuats pel subministrador originari, l'òrgan contractant ha de demanar tres pressupostos, fet que s'incompleix.

El Comú va adjudicar de forma directa, en data 28 de novembre de 2005, el projecte d'uns treballs a la font del cap de la Call per 46.240 euros i del que s'ha reconduït el compromís al 2006. La forma de adjudicació es justifica en la impossibilitat de promoure la concurrència d'ofertes. Amb tot, segon es desprèn de l'informe de la intervenció, aquesta concurrència podia ser promoguda i, per tant, s'hauria d'haver formalitzat un expedient de contractació, especialment tenint en compte el que preveu l'article 54 de la LCP.

S'ha observat que el Comú ha efectuat una adjudicació directa, en la compra d'un piano per un import de 28.900 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació.

El Comú ha adjudicat de forma directa la direcció d'obra dels treballs complementaris de remodelació i embelliment de l'avinguda Meritxell per un import de 77.992 euros. Aquesta modificació ha suposat incrementar el pressupost inicial en un 26,27%, essent per tant, superior al 20% que preveu l'article 22.1.f de la LCP.

El Comú ha adjudicat de forma directa el lloguer de les llums de Nadal, en algun cas per durades superiors a l'any i amb opció de compra, per import de com a mínim 155.464 euros. Aquestes adjudicacions s'ha efectuat sense respectar els principis de publicitat i concurrència contemplats a la LCP.

El Comú ha adjudicat de forma directa la compra de consumibles d'impressió per 16.123 euros i per 15.670 euros mitjançant la petició de varis pressupostos. L'article 45 de la LCP preveu la contractació directa dels subministraments menors, l'import dels quals no excedeixi la quantitat que el pressupost del Comú fixi cada any, que en el present cas era de 5.000 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:

- No s'ha trobat constància de la publicació de l'edicta corresponent a la modificació d'un contracte, pels treballs de retirada d'estructures i d'embelliment de l'Avinguda Meritxell, per import de 1.260.576 euros.
- No tenim constància de que l'adjudicatari del subministrament en règim de lloguer de determinat material per a la fira d'Andorra la Vella per import de 119.535 euros, hagi procedit a dipositar la fiança definitiva d'acord amb l'establert en el plec de bases.
- 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 que en la reparació de la canalització del Rec de l'Obac, per import de 138.931 euros, es procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim.
- Així mateix, en algun cas, l'entitat no ha procedit a formalitzar l'acta de replanteig amb la finalitat de verificar la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i de tots els elements del projecte, d'acord amb l'establert a l'article 24 de la Llei de contractació pública. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació, d'acord amb la mostra efectuada, són els següents:
 - o Reparació de la canalització del rec de l'Obac.

- Inversions del despatx del servei d'aigua dels Serradells (import 154.001 euros).
- Reforestació del Solà de Nadal (import 55.219 euros).
- L'edicta d'adjudicació definitiva de la reparació de les canalitzacions del rec de l'obac publicat al BOPA, no informa del termini d'execució, quant segon l'article 20.4 de la LCP estableix aquest termini s'ha d'indicar en la publicació de les adjudicacions definitives.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control d'eficàcia

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.

En aquest sentit, 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 permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Acumulació de fases

L'article 79 de la Llei de les finances comunals estableix que "*els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les enumerades en l'apartat anterior*", que són proposta de despesa, autorització de despesa, compromís de despesa, proposta de liquidació, proposta de pagament, liquidació de despesa i pagament material o efectiu.

Tot i que el Comú manté la pràctica comptable d'acumular fases de l'execució de la despesa d'acord amb l'establert a l'article anteriorment mencionat, l'Ordinació del Comú no estableix cap cas en el que siguin possible les esmentades acumulacions.

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

- 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)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de crèdits reconduïts per import de 11.802.862 euros, i suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats per import de 4.012.292 euros, per part de les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 15.494.319 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 53.760 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici s'ha superat la consignació pressupostària relativa a les Quotes de la Seguretat Social per un import de 12.410 euros. Aquest fet ha vingut provocat per fixar-se, en l'ordinació pressupostària de l'exercici, uns nivells de vinculació jurídica superiors als permesos per la LFC. (nota 2.1.1)
- S'ha recollit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2006 l'ingrés per l'impost de transmissions patrimonials per 325.384 euros corresponent al quart trimestre de 2006 quan, atenent al principi d'anualitat, no era procedent fer-ho. (nota 2.2)
- El Comú hauria d'haver enregistrat els Impostos indirectes que ha suportat durant l'exercici, per una quantia de 569.065 euros, com a més cost de la inversió o de la despesa corrent, segons el cas, atès que no tenen la condició de deduïbles, quan ho ha enregistrat com tributs de l'exercici. (nota 2.2)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3 del present informe, s'han observat despeses per 83.178 euros que atenent al principi de meritament corresponen a despeses, que tot i ser a càrrec del pressupost de l'exercici 2006, haurien d'haver estat enregistrades sota l'epígraf de despeses anticipades de la comptabilitat.
- S'han detectat operacions per un import de 816.161 euros no comptabilitzades a l'exercici 2006 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (nota 2.3)
- Ha estat donat el tractament de despesa plurianual a la compra d'un terreny per un preu de 9.154.540 euros, pel qual s'ha convingut un pagament ajornat a tres anys. Aquest fet no respecta el principi d'anualitat i el d'especialitat quantitativa, regulats a la LFC i provoca que l'immobilitzat i l'endeutament del Comú es trobin infravalorats en 6.244.206 euros. (nota 2.3.1)

- S'ha enregistrat com una operació de tresoreria a curt termini el préstec formalitzat per l'entitat durant l'exercici, per 17 anys, per a ser destinat a l'adquisició d'un terreny, quan s'hauria d'haver enregistrat en el estat d'ingressos del pressupost i figurar en els comptes de deutes a llarg termini del balanç de situació. L'import disposat durant el 2006 ha estat de 2.910.334 euros. (nota 2.3.8)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que figura a l'estat retut pel Comú és inferior en 6.244.206 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, prenent com a base els imports disposats i ho seria en 15.387.933 euros si es tingues en compte les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- El Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 75.113 euros, i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 11.552 euros, per una durada que supera les previsions de la LCP. (nota 2.5)
- S'han observat diferents adjudicacions directes, per import total de 728.459 euros, sense que estiguin adequadament justificades o que, atenent a la naturalesa, tràmit i import, correspondria haver-ho tramitat mitjançant un procediment concurrent. (nota 2.5)

Altres observacions

- 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 i una entitat financera amb la qual el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació (nota 1.4)
- Els estats financers retuts de la societat comunal JOVIAL,S.A. tancats a 31 de desembre de 2006, rebuts sense el pertinent informe de control financer, no han estat objecte de fiscalització complementària. (nota 1.4.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, 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 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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. (nota 2.2)
- Tal i com es menciona 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, 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

- S'ha constatat 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. En aquest sentit, s'ha detectat, entre d'altres i sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: manca de fiances definitives i d'actes de replanteig, contractes formalitzats amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació, o manca de publicació o manca d'informació en edictes. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com es menciona a la nota 2.1.1 del present informe.
- 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 2.2.7)

- 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)
- Tal i com es menciona a la nota 2.6 del present informe, el Comú agrupa en determinades ocasions dins d'un sol acte administratiu diferents fases de la despesa, si bé l'ordinació del pressupost per l'exercici 2006 no indica quines son les fases de la despesa que es poden agrupar en un sol acte administratiu tal com està previst a l'art. 79 de la LFC.
- 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 2.2.7).

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 1.4, 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 2006, 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 2006.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. JOVIAL, S.A.

Es transcriu a continuació els estats financers de JOVIAL, S.A., tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú, que es componen de balanç i el compte de resultat de l'entitat. Aquests estats no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal atès el que s'esmenta a la nota 1.4. del present informe:

BALANÇ. JOVIAL S.A. a 31/12/2006
(Imports en euros)

<u>ACTIU</u>	<u>2006</u>
A) Immobilitzat	300.790,55
I. Inversions destinades a l'ús general	
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	34.343,13
II. Immobilitzacions immaterials	
Estudis i projectes	130.536,44
III. Immobilitzacions materials	
Terrenys i Construccions	135.910,98
B) Actiu Circulant	2.470,75
IV. Tresoreria	2.470,75
TOTAL ACTIU GENERAL A+B	303.261,30
<u>PASSIU</u>	<u>2006</u>
A) Fons Propis	28.435,57
I. Patrimoni	30.300,00
IV. Resultats de l'exercici	-1.864,43
E) Creditors a curt termini	274.825,73
III. Creditors	
Creditors pressupostaris	274.825,73
TOTAL GENERAL PASSIU A+E	303.261,30

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. JOVIAL S.A. A
31/12/2006

(Imports en euros)

	<u>31/12/2006</u>
<u>DESPESES</u>	<u>2.464,43</u>
Despeses serveis exteriors	1.195,69
Tributs	1.268,74
<u>INGRESSOS</u>	<u>600,00</u>
Prestació de Serveis	600,00
<u>RESULTAT DE L'EXERCICI 2006</u>	<u>Desestalvi -1.864,43</u>

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 18 de febrer del 2008

Sr. Carles SANTACREU COMA

President

Tribunal de Comptes

Carrer Sant Salvador núm. 10, 3r, despatx 7

AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

En resposta a la vostra carta del proppassat 18 de gener, ens plau trametre-us, adjunt, l'informe amb les al·legacions relatives a l'informe de la liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2006.

Aprofitem l'avinentesa per saludar-vos atentament.

Maria Begoña MONTES SANTAMARIA
Consellera delegada de Finances

Maria Rosa FERRER OBIOLS
Cònsol Major

INFORME

Al·legacions relatives a l'informe de la liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2006

El Comú d'Andorra la Vella, un cop revisat l'informe del Tribunal de Comptes (endavant TC) relatiu a la liquidació de comptes del Comú corresponent a l'exercici 2006, i d'acord amb els article 3 i 10 de la Llei del tribunal de comptes, de 13-4-2000, presenta les al·legacions següents:

1.- Observació del TC:

“... Tal com es menciona a la nota 2.3 del present informe, s'han observat despeses per 83.178 euros que, atenent al principi de meritament, corresponen a despeses, que tot i ser a càrrec del pressupost de l'exercici 2006, haurien d'haver estat enregistrades sota l'epígraf de despeses anticipades de la comptabilitat.”

Resposta:

Les despeses anticipades referides a la nota 2.3 de l'informe del TC corresponen en realitat a quotes de contractes de leasing comptabilitzades en el capítol de lloguers.

Com que no existeix voluntat d'exercir l'opció de compra al final del contracte, entenem doncs que, al tractar-se de pagaments fraccionats i no de contractes de lloguer pròpiament, no aplica el principi de meritament exposat, i que per tant el tractament comptable donat és, al nostre entendre, el correcte.

De fet, pels contractes que són de lloguer quan correspon s'aplica el criteri exposat pel TC.

2.- Observació del TC

“... S'ha enregistrat com una operació de tresoreria a curt termini el préstec formalitzat per l'entitat durant l'exercici, per 17 anys, per ser destinat a l'adquisició d'un terreny, quan s'hauria d'haver enregistrat en el estat d'ingressos del pressupost i figurar en els comptes de deutes a llarg termini del balanç de situació. L'import disposat durant el 2006 ha estat de 2.910.334 euros. (nota 2.3.8).”

Resposta:

Respecte de l'observació, volem comentar que aquesta operació correspon en realitat a una pòlissa de crèdit en compte corrent, com consta en el contracte signat amb l'entitat bancària, i no un préstec com es comenta a l'informe del TC.

Aquesta pòlissa de crèdit es convertirà en préstec durant el mes de juliol del 2008, segons es preveu a la clàusula tercera de l'esmentat contracte, moment en què s'incorporarà a la comptabilitat pressupostària d'acord amb la seva observació.

Andorra la Vella, 12 de febrer del 2008

Maria Begoña MONTES SANTAMARIA
Consellera delegada de Finances

Maria Rosa FERRER OBIOLS
Cònsol Major

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 2006, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Novembre del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. 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	10
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	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Actius financers d'ingressos	16
2.2.8. Despeses de personal	17
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	18
2.2.10. Transferències corrents de despeses	19
2.2.11. Transferències de capital de despeses	19
2.2.12. Despeses plurianuals	20
2.2.13. Inversions reals	21
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	22
2.3.1. Immobilitzat	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	34
2.3.3. Deutors	35
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.5. Patrimoni	37
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	38
2.3.7. Endeutament i passius financers	39
2.3.8. Creditors a curt termini	42
2.4. Romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	46
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	50
5. CONCLUSIONS	53
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	54
6.1. CAMPRABASSA, S.A.	54
6.2. SASECTUR, S.A.	59
6.3. ESCOLA BRESSOL LAUREDDIA, S.A.	63
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 Sant Julià de Lòria (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 de juliol de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte de 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.

D'altra banda, en data 6 de juliol de 2007 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers no auditats tancats a 31 de desembre de 2006 de l'entitat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA), que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial.

També, en data 6 de juliol de 2007 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers no auditats tancats a 31 de desembre de 2006 de l'entitat pública comunal SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, SA), que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial.

En la mateixa data foren lliurats al Tribunal els estats financers de l'Escola Bressol Laurèdia S.A. tancats a 31 de desembre de 2006, acompanyats d'un informe de control financer.

En data 13 de desembre de 2007 el Tribunal va rebre els informes d'auditoria corresponents als comptes de SASECTUR, SA i CAMPRABASSA, SA citats anteriorment. Aquest lliurament anava acompanyat de les auditories corresponents a l'exercici 2006 de CATSA i Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria.

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 2006 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.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 28 de novembre de 2007.

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:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Ordinació del pressupost del 17 de gener de 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre del 2005.
- Ordinació tributària del 3 de gener de 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre de 2005.
- Ordinació d'establiment de preus públics, del 3 de gener 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre de 2005.

1.4. 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.
- 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, i un altre si bé respon, no facilita la informació demanada per tal de determinar l'existència de possibles contingències no provisionades.
- A la data de l'informe una de les entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.

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	4.574.171,58	1 Impostos directes	3.303.483,67
2 Consums de béns corrents	5.078.098,16	2 Impostos indirectes	624.000,00
3 Despeses financeres	165.000,00	3 Taxes i altres ingressos	4.934.360,49
4 Transferències corrents	399.805,18	4 Transferències corrents	1.521.401,28
		5 Ingressos patrimonials	33.810,52
Despeses de funcionament	10.217.074,92	Ingressos de funcionament	10.417.055,96
6 Inversions reals	5.569.700,00	6 Alienació d'inversions	
7 Transferències de capital		7 Transferències de capital	4.602.319,50
Contingències	200.000,00		
8 Actius financers	1.000.000,00	8 Actius financers	
9 Passius financers	-	9 Passius financers	1.967.399,46
Despeses de capital	6.769.700,00	Ingressos de capital	6.569.718,96
Total Pressupost de Despeses	16.986.774,92	Total Pressupost d'Ingressos	16.986.774,92

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.”

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2003, 2004 i 2005 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'ordenació del pressupost, el Comú ha pressupostat com un capítol mes de la classificació econòmica del pressupost 200.000 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-se i comptabilitzar-se 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.	Transferències	Total Pressupost
1 Despeses personal	4.574.172		404.157		-50.304	4.928.025
2 Despeses en béns corrents	5.078.098	88.412	910		133.494	5.300.914
3 Despeses financeres	165.000		182.544		144.717	492.261
4 Transferències corrents	399.805	26.450			43.112	469.367
6 Inversions reals	5.569.700	2.875.004			-151.743	8.292.961
7 Transferències de capital	200.000				-119.276	80.724
8 Actius financers	1.000.000	1.000.000				2.000.000
9 Passius financers						
Total Pressupost de Despeses	16.986.775	3.989.866	587.611	0	0	21.564.252

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Imports Pressupostats	Modificacions	Total pressupost
1 Impostos directes	3.303.484		3.303.484
2 Impostos indirectes	624.000		624.000
3 Taxes i altres ingressos	4.934.360		4.934.360
4 Transferències corrents	1.521.401		1.521.401
5 Ingressos patrimonials	33.811		33.811
7 Transferències de capital	4.602.320		4.602.320
8 Actius Financers	-	4.577.477	4.577.477
9 Passius financers	1.967.399		1.967.399
TOTAL GENERAL	16.986.775	4.577.477,00	21.564.252

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 per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 3.989.866 euros: així mateix, efectua crèdits ampliats que ascendeixen a 587.611 euros.

Si bé comptablement s'indica que les modificacions es financen mitjançant romanent de tresoreria, per aquestes modificacions de crèdit no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2006, ha estat de 4.577.477 euros.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2005 era negatiu, i per tant no 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'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 267.940 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades per el Ple del Comú. El detall és el següent:

Econòmic	Descripció	Import
60500	Mobiliari edifici el Molí	120.000
61771	Parcs infantils	76.490
60716	Abocadors	71.450
Total mostra		267.940

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

Cal destacar que l'article 5.3 de l'ordinació del 17 de gener de 2006 del pressupost 2006 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 que determina l'article 5 de l'ordinació del pressupost.

Així mateix s'han observat transferències de crèdit, que afecten a despeses de personal, per 45.413 euros i que afecten a despeses financeres, per 100.000 euros les quals per la seva naturalesa, haurien d'haver estat aprovades pel Ple del Comú mitjançant ordinació, pel que s'ha contravingut el que disposa a l'article 74.2 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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2006.
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Impostos directes	3.303.484	2.011.143	3.202.133	-1.190.990	-37,19%
2 Impostos indirectes	624.000	1.267.784	508.848	758.936	149,15%
3 Taxes i altres ingressos	4.934.360	3.435.778	2.354.205	1.081.573	45,94%
4 Transferències corrents	1.521.401	1.538.749	1.453.539	85.210	5,86%
5 Ingressos patrimonials	33.811	91.195	270.385	-179.190	-66,27%
7 Transferències de capital	4.602.320	4.127.317	4.945.812	-818.495	-15,55%
8 Actius Financers	4.577.477	-	-	-	-
9 Passius financers	1.967.399	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	21.564.252	12.471.966	12.734.922	-262.956	-2,06%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL	LIQUIDAT	LIQUIDAT	VARIACIÓ	% VARIACIÓ
	PRESSUPOST	2006	2005	2006 - 2005	2006 - 2005
1 Despeses personal	4.928.025	4.668.582	4.160.751	507.831	12,21%
2 Despeses en béns corrents	5.300.914	4.586.415	4.615.876	-29.461	-0,64%
3 Despeses financeres	492.261	491.881	204.078	287.803	141,03%
4 Transferències corrents	469.367	401.143	527.538	-126.395	-23,96%
6 Inversions reals	8.292.961	4.143.141	4.453.468	-310.327	-6,97%
7 Transferències de capital	80.724	49.087	162.304	-113.217	-69,76%
8 Actius financers	2.000.000				-
9 Passius financers					-
Total Pressupost de Despeses	21.564.252	14.340.249	14.124.015	216.234	1,53%

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 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-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

Addicionalment a l'anterior, el Comú ha enregistrat dins de l'estat d'ingressos del pressupost, com a import liquidat de l'exercici, la quantitat de 219.212,18 euros corresponent al import transferit pel Govern relatiu al quart trimestre de 2006 de l'impost sobre transmissions patrimonials quan no era procedent fer-ho donat que la comunicació de l'import a transferir va ser remesa a l'entitat local en data 1 de febrer de 2007 i l'import va ser transferit el dia 2 del mateix mes.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	238.561,07	-	238.561,07	249.762,83	11.201,76	104,70%
Propietat Urbana i inquilinat	237.013,91	-	237.013,91	296.285,32	59.271,41	125,01%
Rendiments arrendataris	353.018,48	-	353.018,48	380.390,53	27.372,05	107,75%
Impostos sobre la radicació d'activitats	2.474.890,21		2.474.890,21	1.084.703,93	-1.390.186,28	43,83%
Total	3.303.483,67	0,00	3.303.483,67	2.011.142,61	-1.292.341,06	60,88%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	624.000,00	-	624.000,00	1.267.783,76	643.783,76	203,17%
Total	624.000,00	0,00	624.000,00	1.267.783,76	643.783,76	203,17%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Higiene	267.306,00	-	267.306,00	440.307,07	173.001,07	164,72%
Drets de construcció	1.213.646,32	-	1.213.646,32	812.519,84	-401.126,48	66,95%
Drets d'obertura i exercici	3.120,00	-	3.120,00	3.089,60	-30,40	99,03%
Serveis de caràcter general	1.187.525,13	-	1.187.525,13	1.128.238,79	-59.286,34	95,01%
Abonats aparcament, varis	1.621.021,44	-	1.621.021,44	827.786,49	-793.234,95	51,07%
Controladors aparcaments	83.200,00	-	83.200,00	116.581,41	33.381,41	140,12%
Terrasses	6.541,60	-	6.541,60	7.718,29	1.176,69	117,99%
Sancions controladors aparcaments	52.000,00	-	52.000,00	90.877,04	38.877,04	174,76%
Recàrrecs	-	-	-	169,50	169,50	-
Recuperació responsabilitats civil	500.000,00	-	500.000,00	8.489,92	-491.510,08	-98,30%
Total	4.934.360,49	0,00	4.934.360,49	3.435.777,95	1.498.582,54	-69,63%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.521.401,28	-	1.521.401,28	1.538.748,99	17.347,71	101,14%
Total	1.521.401,28	0,00	1.521.401,28	1.538.748,99	17.347,71	101,14%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	1.330.652,95
Participació recaptació taxa vehicles	208.096,04
Total	1.538.748,99

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 24,38% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 75,62% es considerat com a transferències de capital.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

El Govern en resposta a la sol·licitud de confirmació de saldos reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2006 per import de 537.616 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2003.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5 de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2006 i ser considerat ingressos d'aquest any, 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 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Caldea	-	-	-	940,00	940,00	-
Interessos	-	-	-	5.879,59	5.879,59	-
Mútua Eléctrica	-	-	-	8.160,00	8.160,00	-
Concessió Bar Centre Cultural, varis	33.810,52	-	33.810,52	76.215,58	42.405,06	225,42%
Total	33.810,52	0,00	33.810,52	91.195,17	57.384,65	269,72%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del Comú
(import en euros)

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2006:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.521.401,28	-	1.521.401,28	1.538.748,99	17.347,71	101,14%
Total	1.521.401,28	0,00	1.521.401,28	1.538.748,99	17.347,71	101,14%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de Tresoreria	-	4.577.477,24	4.577.477,24	-	-	-
Total	0,00	4.577.477,24	4.577.477,24	0,00	-4.577.477,24	0,00%

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

Tal i com s'esmenta a l'apartat 2.1.2. del present informe 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 3.989.866 euros, així mateix ha efectuat ampliacions de crèdits, que ascendeixen a 587.611 euros, sense que per aquestes modificacions de crèdit es disposi d'un finançament específic.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrarat com a font de finançament d'aquestes modificacions, en el capítol 8 de l'estat d'ingressos la quantia de 4.577.477 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan l'import retut a l'exercici 2005 era negatiu en 4.342.198,72 euros, i per tant no es disposaven de recursos suficients per al finançament d'aquestes modificacions.

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	267.736,56	27.446,07	295.182,63	295.182,63	-	100,00%
Remuneració pers. Agents adm. per manents	3.236.088,56	52.535,47	3.288.624,03	3.190.576,08	-98.047,95	97,02%
Eventuals i atenció ciutadana	277.848,99	388.171,99	666.020,84	637.451,02	-28.569,82	95,71%
CASS, seguretat social	544.966,37	-25.018,14	519.948,23	470.612,82	-49.335,41	90,51%
Despeses socials del personal	247.531,24	-89.282,07	158.249,17	74.759,14	-83.490,03	47,24%
Total	4.574.171,29	353.853,32	4.928.024,90	4.668.581,69	-259.443,21	94,74%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 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.

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 de formalització sota l'epígraf de tresoreria.

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 74.692 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.

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	694.577,06	-310.464,13	384.112,93	332.804,73	-51.308,20	86,64%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	111.000,00	1.615,54	112.615,54	101.446,85	-11.168,69	90,08%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	335.224,00	43.219,35	378.443,35	336.712,68	-41.730,67	88,97%
Repar.i conserv., maquinària, instal. i equipament	79.784,00	8.893,78	88.677,78	69.213,27	-19.464,51	78,05%
Reparació i conservació, material de transport	75.070,00	5.274,96	80.344,96	62.178,47	-18.166,49	77,39%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	3.000,00		3.000,00	1.259,71	-1.740,29	41,99%
Altre immobilitzat material	439.000,00	48.778,79	487.778,79	437.689,95	-50.088,84	89,73%
Material d'oficina	146.290,00	54.714,65	201.004,65	191.941,49	-9.063,16	95,49%
Subministraments	781.373,34	3.607,60	784.980,94	649.287,63	-135.693,31	82,71%
Comunicacions	71.605,00	997,29	72.602,29	71.797,29	-805,00	98,89%
Primes d'assegurances	75.000,00	-20.485,30	54.514,70	50.792,75	-3.721,95	93,17%
Tributs	3.505,17	6.542,68	10.047,85	10.047,85	-	100,00%
Altres serveis	1.406.167,41	256.599,26	1.662.766,67	1.446.861,69	-215.904,98	87,02%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	822.042,18	118.963,94	941.006,12	799.382,15	-141.623,97	84,95%
Imprevistos o insuficiències	12.840,00	-162,43	12.677,57	7.715,04	-4.962,53	60,86%
Locomoció i desplaçaments	21.620,00	4.720,20	26.340,20	17.283,62	-9.056,58	65,62%
Total	5.078.098,16	222.816,18	5.300.914,34	4.586.415,17	-714.499,17	86,52%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i instituc. sense finalitat de lucre	399.805,18	69.561,70	469.366,88	401.142,60	-68.224,28	85,46%
Total	399.805,18	69.561,70	469.366,88	401.142,60	-68.224,28	85,46%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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.

Transferències de capital registrades com a transferències corrents.

El Comú a atorgat subvencions per al finançament de adquisicions de immobilitzat per un import de 100.284 euros que atenent a la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar en el capítol 7 *Transferències de capital*.

2.2.11. 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses públiques i altres ens públics	200.000,00	-119.275,88	80.724,12	49.086,83	-31.637,29	60,81%
Total	200.000,00	-119.275,88	80.724,12	49.086,83	-31.637,29	60,81%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

Contingències econòmiques

El Comú enregistra sota la rúbrica de contingències econòmiques del present capítol 7 de la liquidació de pressupost, les despeses relacionades amb contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, per import de 49.087 euros, les quals s'han de suportar amb càrrec al capítol 2 *despeses en béns corrents i serveis*, així com, la correcció d'impostos liquidats i cobrats en exercicis anteriors els quals d'acord amb la seva naturalesa hauria d'enregistrar-se a l'estat d'ingressos del pressupost en concepte de devolució d'ingressos.

2.2.12. Despeses plurianuals

Durant l'exercici 2005 el Comú va adjudicar els contractes per a la reforma de la Plaça de la Germandat i de modificació de vàries plantes del Centre de Congressos Lauredià, a les quals els hi va ser donat el tractament de despeses plurianuals sense que figuressin aprovades amb la Ordinació del pressupost del Comú ni en altra ordinació separada, tal com preveu l'article 77 de la LFC.

El detall dels compromisos adquirits en cadascun dels exercicis és el següent:

Exercici	Import
2005	450.000,00
2006	565.281,18
Total Reforma de la Plaça Germandat	1.015.281,18
2005	200.000,00
2006	495.522,18
Total Modificació de varies plantes del Centre de Congressos Lauredià	695.522,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

2.2.13. 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	44.000,00	-9.623,17	34.376,83	16.002,72	-18.374,11	46,55%
Material de transport	30.000,00	24.500,00	54.500,00	48.114,00	-6.386,00	88,28%
Mobiliari	15.000,00	162.166,89	177.166,89	157.971,23	-19.195,66	89,17%
Béns destinats a l'ús general	2.961.000,00	2.247.479,88	5.208.479,88	1.957.369,44	-3.251.110,44	37,58%
Altres immobilitzat material	280.000,00	-30.677,10	249.322,90	77.633,99	-171.688,91	31,14%
Estudis i projectes d'inversió	600.000,00	325.666,17	925.666,17	517.589,48	-408.076,69	55,92%
Edificis i altres construccions	1.239.700,00	-123.514,28	1.116.185,72	878.686,79	-237.498,93	78,72%
Vehicles	-	-	-	-	-	-
Materials informàtics	20.000,00	-	20.000,00	17.778,21	-2.221,79	88,89%
Parcs infantils	300.000,00	127.262,67	427.262,67	419.793,15	-7.469,52	98,25%
Material llar jubilats	20.000,00	-	20.000,00	1.970,80	-18.029,20	9,85%
Programes informàtics	60.000,00	-	60.000,00	50.231,00	-9.769,00	83,72%
Total	5.569.700,00	2.723.261,06	8.292.961,06	4.143.140,81	-4.149.820,25	49,96%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. compte	ACTIU	Exercici 2006	Exercici 2005
	A) Immobilitzat	54.995.387,86	54.489.196,65
	I. Inversions destinades a l'ús general	29.429.032,87	27.564.999,27
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	29.429.032,87	27.564.999,27
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions immaterials	1.199.455,51	905.875,42
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.001.261,84	767.865,84
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	198.193,67	138.009,58
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions		
	III. Immobilitzacions materials	23.860.210,90	25.511.623,38
220,221	1. Terrenys i construccions	50.553.443,84	49.254.963,90
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	142.897,63	156.001,29
224,226	3. Utillatge i mobiliari	348.952,20	199.062,91
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.173.958,35	2.877.343,97
(282)	5. Amortitzacions	-30.359.041,12	-26.975.748,69
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	506.698,58	506.698,58
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	497.803,60	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		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	-3.649.313,22	-307.650,05
	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	3.820.965,20	3.245.951,39
43	1. Deutors pressupostaris	1.965.296,25	3.516.466,69
44	2. Deutors no pressupostaris	318.260,31	310.956,23
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	1.537.408,64	-581.471,53
	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	-7.470.278,42	-3.553.601,44
57	V. Ajustaments per periodificació		
480,580			
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	51.346.084,64	54.181.546,60

Núm. compte	PASSIU	Exercici 2006	Exercici 2005
	A) Fons propis	44.892.452,19	44.696.324,07
	I. Patrimoni	44.696.324,07	45.252.337,40
100	1. Patrimoni	39.017.604,60	39.573.617,93
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		
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	196.128,12	-556.013,33
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	133.975,67	145.635,30
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	5.545.629,40	5.545.638,43
	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	5.545.629,40	5.545.638,43
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	5.500.000,00	5.500.000,00
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	45.629,40	45.638,43
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	774.027,38	3.793.948,80
	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		
520	1. Préstecs i altres deutes		
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	774.027,38	3.793.948,80
40	1. Creditors pressupostaris	399.292,27	3.527.904,04
41	2. Creditors no pressupostaris	332.727,06	224.656,81
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	30.465,31	27.602,72
521,523,527,528	5. Altres creditors	11.542,74	13.785,23
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)	51.346.084,64	54.181.546,60

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	Deure	Exercici 2006	Exercici 2005
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
600,(608), (609),610	2. Aprovisionaments		
601,602,611,612	a) Consum de mercaderies		
607	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles		
	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	11.782.857,33	12.171.026,61
640,641	a) <i>Despeses de personal</i>	4.688.966,55	4.160.893,12
642,644	a1) Sous,salaris i similars	4.162.568,13	3.697.386,96
645	a2) Càrregues socials	526.398,42	463.506,16
	b) <i>Prestacions socials</i>		
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	3.619.614,72	3.088.419,44
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.619.614,72	3.088.419,44
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		
693,(793)	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	-1.540.704,95	126.110,75
675,694,(794),(795)	d1) Variació de provisions d'existències		
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-1.540.704,95	126.110,75
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	4.523.099,64	4.591.525,66
62	e1) Serveis exteriors	4.512.673,09	4.587.991,03
63	e2) Tributs	10.426,55	2.301,54
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		1.233,09
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	491.881,37	204.077,64
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	491.881,37	204.077,64
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres		
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	401.142,60	527.537,79
650	a) Transferències corrents	401.142,60	527.537,79
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	109.886,83	604.029,69
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	17.324,88	370.896,62
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	43.309,37	25.441,66
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	49.252,58	207.691,41
	Total Deure	12.293.886,76	13.302.594,09
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	
		196.128,12	

Comptes	Haver	Exercici 2006	Exercici 2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.080.726,29	1.810.634,30
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.080.726,29	1.810.634,30
(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	4.533.336,28	4.180.605,33
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	4.533.336,28	4.180.605,35
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals	2.011.142,61	3.202.132,33
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.267.783,76	508.847,96
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	1.211.210,46	426.535,90
743	a10) Taxes fiscals	43.199,45	43.089,16
744	a11) Contribucions especials		
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	198.099,28	344.330,72
773	a) Reintegraments	6.262,36	
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	176.857,33	332.648,40
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	176.857,33	332.648,40
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>	14.979,59	11.682,32
763,765,769	f1) Altres interessos	5.879,59	2.496,32
766	f2) Beneficis per inversions financeres	9.100,00	9.186,00
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	5.666.065,50	6.399.350,76
750	a) Transferències corrents	1.538.748,99	1.453.539,06
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	4.127.316,51	4.945.811,70
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	11.787,53	11.659,63
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	11.659,63	11.659,63
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris		
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	127,90	
	Total Haver	12.490.014,88	12.746.580,76
	Desestalvi		556.013,33

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
DE L'EXERCICI 2006.**

RESULTAT PRESSUPOSTARI	-1.868.283,48
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats	
Despeses	4.143.140,81
Adquisicions d'immobilitzat	4.143.140,81
Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari	
Ingressos	11.659,63
Subvencions de capital traspasades a resultat	11.659,63
Provisions	1.540.704,72
Despeses	-3.631.221,69
Dotacions per amortitzacions	-3.619.614,72
Pèrdues de l'immobilitzat material	-9.886,83
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	196.128,12

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2006	Exercici 2005	Fons obtinguts	Exercici 2006	Exercici 2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.656.947,16	9.843.278,03	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	12.428.765,54	12.691.831,97
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	2.080.726,29	1.810.634,30
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	4.512.673,09	4.587.991,03	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.011.142,61	3.202.132,33
d) Tributs	10.426,55	2.301,54	d) Impostos indirectes	1.267.783,76	508.847,96
e) Despeses de personal	4.688.966,55	4.160.893,12	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.211.210,46	426.535,90
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	5.666.065,50	6.399.350,76
g) Transferències i subvencions	401.142,60	527.537,79	g) Ingressos financers	14.979,59	11.682,32
h) Despeses financeres	491.881,37	204.077,64	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	176.857,33	332.648,40
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	92.561,95	234.366,16	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-1.540.704,95	126.110,75	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	4.283.140,81	4.453.468,21	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.957.369,44	2.126.398,84	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	298.051,29	236.589,56	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.887.720,08	2.090.479,81	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	140.000,00	-	6. Deutes a llarg termini	-	5.500.000,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	5.500.000,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	12.940.087,97	14.296.746,24	TOTAL ORÍGENS	12.428.765,54	18.191.831,97
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS		3.895.085,73	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	511.322,43	
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-		-	
2. Deutors	567.709,73	-	3.046.294,28	-
a) Pressupostaris	567.709,73	-	2.740.084,13	-
b) No pressupostaris	-		306.210,15	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	3.128.611,77	108.070,25	1.632.854,15	69.283,17
a) Pressupostaris	3.128.611,77		1.632.854,15	
b) No pressupostaris		108.070,25		69.283,17
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	3.916.676,98	-	687.816,64
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	3.696.321,50	4.024.747,23	4.679.148,43	757.099,81
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		328.425,73	3.922.048,62	

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS
OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2006.**

	Exercici 2006	Exercici 2005
Resultat economicopatrimonial	196.128,12	-556.013,33
Més:		
Dotació a les amortitzacions	3.619.614,72	3.088.419,44
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	109.886,83	370.896,62
Menys:		
Subvencions de capital	-11.656,63	-11.656,63
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	3.913.969,04	2.891.646,10

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

ACTA d'ARQUEIG METÀL·LIC			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	2.236.777,39	Pressupost Corrent	1.405.076,75
Pressupost Tancat	1.385.806,22	Pressupost Tancat	306.914,44
Reintegraments de Pagament	-	Devolució d'ingressos	-
Suma	3.622.583,61	Suma	1.711.991,19
Ingressos pendents d'aplicació	48.508,69	Pagaments pendents d'aplicació	-
Moviments interns de Tresoreria	957.657,62	Moviments interns de Tresoreria	957.657,62
Altres operacions no pressupostàries	-1.754.017,01	Altres operacions no pressupostàries	-303.620,07
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total Ingressos	2.874.732,91	Total Pagaments	2.366.028,74
Existències Inicials	-3.553.601,44	Existències Finals	-7.470.278,42
TOTAL	-678.868,53	TOTAL	-5.104.249,68

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total Despeses	Existències Finals
Caixa	8.994,11	56.083,43	52.373,43	12.704,11
Bancs i comptes operatius	-3.492.574,97	705.330,67	4.621.046,54	-7.408.290,84
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	-70.020,58	2.239.301,29	2.243.972,40	-74.691,69
TOTAL	-3.553.601,44	3.000.715,39	6.917.392,37	-7.470.278,42

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

(Imports en euros)

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

Informació a la memòria

La memòria retuda pel Comú no inclou la informació requerida pel PGCP relativa als:

- Responsables polítics i de gestió del comú.

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.

Gestió comptable de patrimoni

Tot i que el Comú presenta una relació d'altres i baixes de l'exercici, no presenta el compte de patrimoni, fent 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.

Càlcul del quadre de finançament

El quadre de finançament retut pel Comú en els seus comptes anuals presenta una diferència de 182.896,70 euros entre l'import considerat sota la rúbrica de variació del capital circulant, i l'import que hi figura sota l'epígraf d'excés d'orígens sobre aplicacions.

Càlcul de la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

De la revisió dels imports corresponents a les despeses d'operacions registrades al compte del resultat economicopatrimonial sense efecte pressupostari s'ha detectat un error en la seva suma, per import de 1.720 euros, pel que mancarien partides de conciliació.

Meritament d'interessos

El Comú no inclou en els seus comptes anuals la periodificació d'interessos corresponent a aquells imports meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. D'acord al que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla general de comptabilitat pública, i en concret a l'establert al principi de meritament, l'import a periodificar seria de 27.677 euros aproximadament.

Igualment, l'entitat no ha periodificat despeses de lloguer que aproximadament ascendeixen a 35.421 euros.

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 815.320 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2006 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar. De l'esmentat import un total de 434.328 euros corresponen a factures que han estat retornades al proveïdor per no estar d'acord el Comú amb els treballs facturats.

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	27.564.999	1.957.370	-93.336		29.429.033
Total	27.564.999	1.957.370	-93.336	0	29.429.033

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Despeses de recerca i desenvolupament	767.866	233.396			1.001.262
Aplicacions informàtiques	138.009	64.655	-4.470		198.194
Total	905.875	298.051	-4.470	0	1.199.456

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	9.507.318				9.507.318
Construccions	39.747.646	1.298.480			41.046.126
Maquinària	156.001	9.719		-22.822	142.898
Mobiliari	199.063	157.971	-8.082		348.952
Equips per a processaments d'informació	320.906	15.023	-79.076	2.755	259.608
Elements de transport	1.030.104	48.114	-19.810	22.823	1.081.231
Altres immobilitzat material	1.526.334	342.945	-48.872	12.712	1.833.119
Amortització acumulada	-26.975.749				-30.359.041
Total	25.511.623	1.872.252	-155.840	15.468	23.860.211

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

ACTA d'ARQUEIG METAL·LIC			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	2.236.777,39	Pressupost Corrent	1.405.076,75
Pressupost Tancat	1.385.806,22	Pressupost Tancat	306.914,44
Reintegraments de Pagament	-	Devolució d'ingressos	-
Suma	3.622.583,61	Suma	1.711.991,19
Ingressos pendents d'aplicació	48.508,69	Pagaments pendents d'aplicació	-
Moviments interns de Tresoreria	957.657,62	Moviments interns de Tresoreria	957.657,62
Altres operacions no pressupostàries	-1.754.017,01	Altres operacions no pressupostàries	-303.620,07
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total Ingressos	2.874.732,91	Total Pagaments	2.366.028,74
Existències Inicials	-3.553.601,44	Existències Finals	-7.470.278,42
TOTAL	-678.868,53	TOTAL	-5.104.249,68

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total Despeses	Existències Finals
Caixa	8.994,11	56.083,43	52.373,43	12.704,11
Bancs i comptes operatius	-3.492.574,97	705.330,67	4.621.046,54	-7.408.290,84
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	-70.020,58	2.239.301,29	2.243.972,40	-74.691,69
TOTAL	-3.553.601,44	3.000.715,39	6.917.392,37	-7.470.278,42

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 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

S'han observat diferències 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 te inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables d'immobilitzat.

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 10% i un 25% 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.

Immobilitzat sense amortitzar

De l'anàlisi de l'amortització practicada pel Comú hem detectat que existeixen obres en curs corresponents a l'exercici 2004 i anteriors per import de 582.261 euros així com altres elements d'immobilitzat amb antiguitat significativa per import de 239.715 euros que no s'amortitzen. Es recomana que el Comú revisi aquestes inversions i, en el cas de estar en funcionament procedeixi a la seva reclassificació comptable i doti la corresponent amortització.

Documentació de les baixes

Durant l'exercici s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 253.647 euros que no han estat justificades documentalment. Es recomana que es generi un suport documental que sustenti 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 financers permanents	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Inversions financeres permanents	497.804				497.804
Dipòsits constituïts	8.895				8.895
Total	506.699	0	0	0	506.699

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

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

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2006 la següent composició:

Entitat	% Participació	Import
Sacsector	100,00%	35.000
Camprabassa	100,00%	105.000
Semtee	0,20%	12.020
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521
Catsa	10,00%	1.262
Escola Bressol Lauredia	100,00%	35.000
Total		497.804

Font: Elaboració pròpia

De la revisió efectuada dels estats financers retuts de les societats participades Sasector S.A. i Camprabassa S.A., s'ha pogut constatar que existeix un defecte de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per un import total de 140.000 euros corresponent al total de la participació.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Deutors per drets reconeguts. Corrent	365.676,58	2.865.515,29	-2.499.838,71
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.599.619,67	650.951,40	948.668,27
Deutors no pressupostaris	318.260,31	310.956,23	7.304,08
Provisió per insolvències	1.537.408,64	-581.471,53	2.118.880,17
Total	3.820.965,20	3.245.951,39	575.013,81

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix en aplicar els següents percentatges sobre els saldos no provisionats en exercicis anteriors:

Descripció	% Dotació
Exercici corrent	10%
Exercici x-1	80%
Exercici x-2 i anteriors	100%

Font: Elaboració pròpia

Adicionalment, s'ha considerat de dubtós cobrament l'import de 1.328.150 euros corresponent a la quantitat liquidada a la UTE Concessionària depuradora zona sud d'Andorra Crta. General 1.

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

Comptabilització de la provisió d'insolvències

El Comú ha comptabilitzat la provisió, per import d'1.537.409 euros, amb un assentament invers al que correspondria, en haver enregistrat un càrrec en el compte 490, amb abonament al compte 6940. Aquesta errònia comptabilització de la provisió fa que els deutors de l'exercici i les despeses del compte de resultat economicopatrimonial es trobin sobrevalorats en 3.074.816 euros.

Per altra banda, el Comú ha cancel·lat la provisió dels deutors de l'exercici anterior, per import de 578.341 euros amb abonament als drets anul·lats de pressupostos tancats per el mateix import. Si bé aquest aspecte no té cap incidència en el resultat de l'exercici, recomanem tal com preveu el PGCP, cancel·lar la provisió amb abonament al compte 794 provisió per a insolvències aplicada i cancel·lar el compte de drets anul·lats de pressupostos tancats amb càrrec al compte 675 pèrdues de crèdits incobrables.

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 centre esportiu. No obstant l'anterior, aquest import no ha estat confirmat en la resposta rebuda a la nostra circularització per part de Govern.

El Comú, en aquest exercici, ha considerat el 80% d'aquest saldo com de dubtós cobrament.

Transaccions no documentades.

Sota l'epígraf de deutors pressupostaris, el Comú inclou l'import de 312.098 euros corresponents a pagaments efectuats durant l'exercici 2005 a la societat participada SASECTUR, S.A. i que aquesta manté enregistrat sota l'epígraf de deutes a curt termini, i dels quals no hem disposat de documentació suport que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Caixa	12.704
Banca Mora	286.198
Crèdit Andorra	-5.405.844
Caixa Bank	60.091
Banca Privada	8.369
Andbanc	-2.357.105
Formalització	-74.692
Total	-7.470.279

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

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

Saldo negatiu de tresoreria

El Comú enregistra, com saldos negatius, sota l'epígraf de tresoreria els imports disposats de les pòlisses de tresoreria i altres disposicions que excedeixen les disponibilitats de la tresoreria quan, atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar al passiu del balanç de situació sota l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit. L'import que al tancament de l'exercici hauria de figurar en el passiu del balanç era de 7.762.949 euros.

Disposicions de pòlisses que excedeixen els imports contractats.

De les respostes a la circularització efectuada es desprèn que el Comú ha excedit en 2.762.949 euros les quantitats màximes contractades en determinades 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, o sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte.

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. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat de l'exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Patrimoni	39.573.618			-556.013	39.017.605
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719				5.678.719
Resultat de l'exercici	-556.013	196.128		556.013	196.128
Total	44.696.324	196.128	0	0	44.892.452

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Subv. de capital del sector públic	10.728		-7.152		3.576
Subv. de capital d'altres sectors	134.907		-4.507		130.400
Total	145.635	0	11.659		133.976

Font: Elaboració pròpia

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

Ocupació i ús temporal de l'Edifici Molí

En data 25 de febrer de 2002, el Comú signà amb el Govern un conveni administratiu que establia una aportació total de 5.350.000 euros a satisfer pel Govern en contraprestació per la ocupació i ús temporal d'espais de l'edifici Molí per ubicar-hi la seu principal del Ministeri d'Educació, Joventut i Esports durant el termini de 50 anys a partir de la data en que li sigui lliurada pel Comú la possessió de les mateixes.

L'esmentada aportació seria satisfeta per Govern d'acord amb un calendari de pagaments pactat en el citat conveni.

En aquest sentit, el Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003, 2004 i 2005 un import total de 5.350.000 euros corresponents al pagament del lloguer de l'edifici del Molí.

Atès que en el contracte s'estipula específicament que la durada del lloguer és de 50 anys a partir de la data en que li sigui entregada pel Comú la possessió de les mateixes, els imports cobrats al 31 de desembre de 2005 s'haurien d'haver considerat com ingressos a distribuir en diversos exercicis i traspassar-ne a resultats un cop entregada la possessió.

En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 5.339.300 euros i el resultat de l'exercici 2006 està infravalorat en 107.000 euros.

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	150.000,00	329.426,72	479.426,72	479.426,72	-	100,00%
Altres despeses financeres	15.000,00	-2.165,86	12.834,14	12.454,65	-379,49	97,04%
Total	165.000,00	327.260,86	492.260,86	491.881,37	-379,49	99,92%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a llarg termini	1.967.399,46	-	1.967.399,46	-	-	-
Total	1.967.399,46	0,00	1.967.399,46	0,00	0,00	0,00%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

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

Durada dels contractes de les operacions de tresoreria

El Comú finança les necessitats de tresoreria amb la formalització de pòlisses amb entitats financeres. Durant l'exercici de 2004 es va formalitzar una pòlissa per un import de 3.500.000 euros per un termini de 4 anys.

El termini pel qual s'han formalitzat aquestes operacions excedeix del màxim d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC.

Endeutament comunal.

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

<u>ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</u>		
Total deute amb entitats de crèdit	12.970.278	9.053.601
Deute per avals	-	-
Deute Societats Públiques	1.014.880	100.143
Total Endeutament	13.985.158	9.153.744
	<u>2.006</u>	<u>2005</u>
Ingressos totals liquidats	9.869.406	9.869.406
(Total endeutament)	-13.985.158	-9.153.744
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	9.869.406	9.869.406
Càrrega financera	491.881	204.078
Endeutament a c/t	12.970.278	3.653.744
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	19.738.812	19.738.812
Total Endeutament	13.985.158	9.137.744
% Endeutament	71%	46%
Diferència	5.753.654	10.585.067
QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	1.973.881	2.074.024
Total càrrega financera	491.881	204.078
% Càrrega financera	4,89%	2,07%
Diferència	1.482.000	1.869.946
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	3.947.762	3.947.762
Total endeutament a c/t	12.970.278	3.653.744
% Endeutament a c/t	131%	37%
Diferència	-9.022.516	294.018

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 358.413 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la Llei de finances comunals.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2006, 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.

	Comú de St. Julià de Lòria	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	12.734.921	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-	
Total Base de càlcul	12.734.921	
Endeutament l/t Comú	-	
Endeutament l/t SASECTUR (100%)	-	
Endeutament l/t CAMPRABASSA (100%)	-	
Endeutament c/t Comú	13.262.949	
Endeutament c/t SASECTUR (100%)	393.567	
Endeutament c/t CAMPRABASSA (100%)	687.055	
Endeutament	14.343.571	
% sobre base de càlcul	112,63%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	491.881	
Capítol 9 despeses Comú	-	
Amortització préstec SASECTUR (100%)	-	
Despeses financeres SASECTUR (100%)	10.156	
Amortització préstec de CAMPRABASSA (100%)	-	
Despeses financeres de CAMPRABASSA (100%)	10.952	
Càrrega financera	512.989	
% sobre base de càlcul	4,03%	Màxim 20%
Operacions endeutament del comú C/T	13.262.949	
Operacions endeutament SASECTUR (100%)	393.567	
Operacions endeutament CAMPRABASSA (100%)	687.055	
Endeutament a curt termini	14.343.571	
% sobre base de càlcul	112,63%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

Tal i com es dedueix del quadre anterior, el Comú en aquest exercici ha superat el imports màxim d'endeutament a curt termini establert a l'article 47 de la LFC en 9.249.603 euros. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 7 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.

Per al càlcul anterior, s'han considerat les pòlisses de crèdit disposades com endeutament a curt termini, atès que les disposicions i cancel·lacions de les operacions no figuren liquidades al pressupost i que els ingressos derivats d'aquestes operacions d'endeutament no s'han destinat atenent a l'establert a l'article 46.1 de la LFC.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Creditors pressupostaris	399.292,27	3.527.904,04	-3.128.611,77
Creditors no pressupostaris	332.727,06	224.656,81	108.070,25
Administracions públiques	30.465,31	27.602,72	2.862,59
Altres creditors	11.542,74	13.785,23	-2.242,49
Total	774.027,38	3.793.948,80	-3.019.921,42

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.8. del present informe, l'entitat ha enregistrarat les quotes patronals pendents de pagar en el compte de comptable de formalització inclòs sota l'epígraf de tresoreria.

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 74.692 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2006		
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		3.559.769,03	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	365.676,58		
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	1.599.619,67		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	57.064,14		
Menys = saldos de dubtós cobrament	1.537.408,64		
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		762.592,64	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	399.211,68		
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	80,59		
de pressupost d'ingressos. Devolucions.	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	363.300,37		
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		-7.470.278,42	
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			989.506,91
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			-5.662.608,94
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)		-4.673.102,03	-4.673.102,03

(*) 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:

Efectes de la comptabilització del dubtós cobrament.

Com s'ha indicat a la nota 2.3.3., el Comú ha comptabilitzat erròniament la provisió per insolvències, la qual cosa provoca que el romanent de tresoreria retut sigui superior en 3.074.816 euros al que resultaria d'haver-se efectuat l'operació segons la naturalesa de la mateixa.

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria que presenta el Comú tot i que 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, no inclou deutors pendents de cobrament a fi d'exercici

corresponents a operacions no pressupostàries i creditors pendents de pagament a fi d'exercici corresponents igualment a operacions no pressupostàries per import de 261.196,17 euros i 5.511.434,74 euros respectivament.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú en l'estat de romanent de tresoreria formulat, inclou un import en concepte de romanent afectat de 989.507 euros quan segons les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar el romanent de tresoreria hauria de ser de 3.625.106,60 euros segons es detalla en el següent quadre:

Concepte	Import
Transferència rebuda 2006	6.659.967,16
Transferències no aplicades 2005	17.827,64
Transferències no aplicades 2004	1.440.595,21
TOTAL DISPONIBLE (a)	8.118.390,01
APLICACIONS 2006 (b)	4.493.283,41
DESVIACIONS DE FINANÇAMENT (a)-(b)	3.625.106,60

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en 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

El Comú no disposa d'un registre de contractes que hauria d'incloure la informació prevista en l'article 65 de la LCP. Es recomana la confecció d'aquest registre.

Manca de criteris d'adjudicació

Segons l'article 21.3 de la LCP, en els projectes i plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del

contracte. De la revisió dels expedients que composen la mostra no s'ha trobat els criteris d'adjudicació en els següents:

- Subministrament de material per un parc infantil per un import de 164.625 euros.
- Adjudicació la restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de la que s'ha compromès 439.326 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, el per la adjudicació dels següents expedients de contractació:

- Subministrament de plantes i jardineres de la que s'ha compromès 13.108 euros.
- Organització de la fira Outlet de la que s'ha compromès 54.680 euros.
- Organització del mercat medieval per 60.403 euros
- Subministrament de mobiliari de la setena planta de l'edifici del Molí per 69.268 euros. Així mateix, atenent a que la factura es de l'exercici 2005, aquest compromís s'hauria d'haver enregistrat en l'exercici anterior.

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 projectes de l'adjudicació treballs de l'Eixample i rectificació de la carretera secundària de la Rabassa, per import de 428.406 euros, no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, tal com ho requereix l'article 24 de la LCP.
- No formalització d'actes de recepció provisional d'acord amb l'establert a l'article 29.1 de la LCP:
 - Adjudicació de la instal·lació d'una estació transformadora de la que s'ha compromès 193.171 euros.
 - Adjudicació de la col·locació de determinats serveis d'aigua potable, de la que s'ha compromès 570.626 euros.
 - Adjudicació de l'aportació d'aigua potable a Auvinyà de la que s'ha compromès 114.203 euros.
 - Adjudicació de la primera fase de la reestructuració de mobiliari urbà de la que s'ha compromès 205.047 euros.

- Adjudicació de la modificació de determinades plantes del Centre de Congressos Lauredià, per import de 695.522 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 es procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació és el següent:
 - Adjudicació dels honoraris del projecte de reforma del centre esportiu de Sant Julià, per import de 176.767 euros.
 - Adjudicació de la refecció d'un mur al costat de la plaça d'Aixirivall, per import de 20.062 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:
 - Adjudicació de la refecció d'un mur al costat de la plaça d'Aixirivall, 20.062 euros.
 - Adjudicació treballs de l'Eixample i rectificació de la carretera secundaria de la Rabassa, per import de 428.406 euros.
 - Adjudicació la restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de la Rabassa que s'ha compromès 439.326 euros.
 - Adjudicació de las separació de les aigües pluvials i residuals reg de la Valireta, per import de 143.767 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Control d'eficàcia

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.

En aquest sentit, 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 prestin als ciutadans.

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 6 de juliol de 2007.

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, i un altre si bé respon, no facilita la informació demanada per tal de determinar l'existència de possibles contingències no provisionades. (nota 1.4)
- A la data de l'informe una de les entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball. (nota.1.4)
- 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.)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 3.989.866 euros, i crèdits ampliables per import de 587.611 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 4.577.477 euros. (nota 2.1.2.)
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 267.940 euros, aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades 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.)
- 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.)
- El Comú enregistra pel capítol 7 de transferències de capital de despeses l'import derivat de les contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú,les quals han de ser a càrrec del capítol 2 de béns corrents i serveis, així com, la correcció d'impostos liquidats i cobrats en exercicis anteriors, els quals s'han d'enregistrar a l'estat d'ingressos del pressupost. L'import conjunt d'aquestes operacions és de 200.000 euros de previsions inicials i 49.087 euros liquidats en l'exercici. (nota 2.1.1 i 2.2.11.)
- Durant l'exercici 2005 el Comú va adjudicar els contractes per a la reforma de la Plaça de la Germandat i de modificació de vàries plantes del Centre de Congressos Lauredià, a les quals els hi va ser donat el tractament de despeses plurianuals sense que figuressin aprovades com a tals en l'Ordinació del pressupost del Comú ni en altra ordinació separada, com ho requereix l'article 77 de la LFC.(nota 2.2.12)

- El quadre de finançament presenta una diferència de 182.896,70 euros entre l'import considerat sota la rúbrica de variació del capital circulant, i l'import que hi figura sota l'epígraf d'excés d'origens sobre aplicacions. (nota 2.3.)
- Tot i que el Comú presenta una relació d'altres i baixes de l'exercici, no presenta el compte de patrimoni, fent 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. (nota 2.3)
- El Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles despeses que, meritedes a l'exercici 2006, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2007. Així s'han detectat factures per un import de 815.320 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament. (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)
- Existeix un defecte de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per un import total de 140.000 euros corresponent a la participació en Sasetur, S.A. i Camprabassa, S.A. (nota 2.3.2.)
- L'epígraf de deutors pressupostaris inclou un import de 312.098 euros, del qual no hem disposat de documentació suport que ens permeti manifestar-nos sobre la raonabilitat de l'operació. (nota 2.3.3.)
- D'acord amb l'esmentat a la nota 2.3.4. del present informe, el Comú ha enregistrat sota l'epígraf de tresoreria, amb saldo negatiu, l'import de 7.762.949 euros corresponent als excessos de disposicions de les pòlisses de crèdit formalitzades per l'entitat. Atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar al passiu del balanç.
- S'ha enregistrat erròniament la provisió per insolvències de tràfic provocant que els deutors de l'exercici i les despeses del compte de resultat economicopatrimonial i el romanent de tresoreria es trobin sobrevalorats en 3.074.816 euros (nota 2.3.3 i 2.4)
- El romanent no inclou deutors pendents de cobrament i creditors pendents de pagament no pressupostaris per import de 261.196,17 euros i 5.511.434,74 euros respectivament. (nota 2.4.)
- En l'estat de romanent de tresoreria formulat hi figura, en concepte de romanent de tresoreria afectat, la quantia de 989.507 euros, quan n'hi hauria de figurar almenys l'import de 3.625.106,60 euros, que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions. (nota 2.4.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament a curt termini del Comú d'acord amb els càlculs del Tribunal supera el límit establert a l'article 47.3 de la LFC en 9.249.603 euros. (nota 2.3.7.)
- D'acord amb l'esmentat a la nota 2.3.7. del present informe, l'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 358.413 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

Relatives a la contractació

- El Comú finança parcialment les seves necessitats de tresoreria mitjançant disposicions de fons que superen les quantitats contractades en les operacions de tresoreria. Al 31 de desembre, l'import excedit era de 2.762.949 euros. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagi adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, o sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (nota 2.3.4.)
- En determinats expedients de contractació, per import global de 603.951 euros no consten els criteris d'adjudicació que preveu l'article 21.3 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes, per import de 197.459 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, 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 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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. (nota 2.2.)

- El Comú enregistra les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable de *formalització* sota l'epígraf de tresoreria quan, donat que constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. (nota 2.2.8.)
- Tal i com es menciona 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'entre un 10% i un 25% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- 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.)
- El Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003, 2004 i 2005 un import de 5.350.000 euros corresponents al pagament del lloguer de l'edifici del Molí. Atès que en el contracte s'estipula que la durada del lloguer és de 50 anys, els imports cobrats al 31 de desembre de 2005 s'haurien d'haver considerat com ingressos a distribuir en diversos exercicis i traspassar-se a resultats a partir del lliurament a l'ús. En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 5.339.300 euros i el resultat de l'exercici 2006 està sobrevalorat en 107.000 euros. (nota 2.3.6.)

Relatives a la contractació

- Durant l'exercici 2004 es va formalitzar una pòlissa de tresoreria, per un import de 3.500.000 euros per un termini de 4 anys, superant el límit d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC. (nota 2.3.7)
- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.5. del present informe, el Comú no disposa d'un registre de contractes que hauria d'incloure la informació prevista en l'article 65 de la LCP.
- S'ha constatat 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. En aquest sentit, s'ha detectat entre d'altres, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització d'actes de replanteig, no formalització d'actes de recepció provisional, formalització de contractes amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació, manca d'informació als edictes d'adjudicacions definitives. (nota 2.5.)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1. del present informe.
- 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 2.2.8.)
- 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.)
- 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, falta de documentació justificativa del destí. (nota 2.2.10.)
- 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 1.4, 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 2006, 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 2006.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. CAMPRABASSA, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de CAMPRABASSA, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià, 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

A l'atenció del Comú de Sant Julià de Lòria:

1. Hem auditat els estats financers de **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA – CAMPRABASSA, SA** (en endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2006, 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 dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers 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 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 i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2006, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als estats financers de l'exercici 2006. En data 30 de gener de 2007 varem emetre el nostre informe d'auditoria relatiu als estats financers de l'exercici 2005 en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
3. Al 31 de desembre de 2006 la Societat presenta una situació financera i econòmica crítica que afecta les següents magnituds:
 - Els fons propis de la Societat són negatius en 174.110 euros.
 - Els deutes a curt termini ascendeixen a 814.910 euros mentre que l'actiu circulant ascendeix a 94.423 euros, el que suposa un fons de maniobra negatiu de 720.487 euros.
 - El resultat de l'exercici 2006 ha estat negatiu en 148.982 euros.

La continuïtat de les activitats podria dependre de l'èxit futur de les seves operacions o del recolzament financer futur que pugui obtenir del seu accionista.

4. En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en la salvetat del paràgraf anterior, els estats financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA al 31 de desembre de 2006, així com dels resultats de les seves operacions 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 generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Josep DELGADO VILLENA
Soci-Director

Andorra la Vella, 05 de juliol de 2007

BALANÇ. CAMPRABASSA, S.A.. EXERCICI 2006**(Imports en euros)**

ACTIU	Exercici 2006	Exercici 2005
IMMOBILITZAT	546.376,86	94.779,32
Despeses d'establiment	458.858,83	1.235,20
Despeses de constitució	988,28	1.235,20
Despeses primer establiment	457.870,55	-
Immobilitzat material	87.518,03	93.544,12
Mobiliari	1.658,80	-
Equips de procés d'informació	9.741,91	9.273,06
Elements de transport	52.534,00	-
Altres immobilitzats materials	45.865,28	25.959,57
Immobilitzat material en curs	-	61.474,28
Amortització acumulada immobilitzat material	-22.281,96	-3.162,79
ACTIU CIRCULANT	94.423,09	74.635,78
Deutors	92.081,02	48.833,37
Deutors diversos	92.081,02	48.833,37
Tresoreria	400,00	17.696,74
Ajustaments per periodificació	1.942,07	8.105,67
TOTAL ACTIU	640.799,95	169.415,10

PASSIU	Exercici 2006	Exercici 2005
FONS PROPIS	-174.109,55	-25.127,22
Capital social	105.000,00	105.000,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-130.127,22	-51.668,40
Resultat de l'exercici	-148.982,33	-78.458,82
CREDITORS A CURT TERMINI	814.909,50	194.542,32
Deutes amb entitats de crèdit	687.055,29	93.569,88
Creditors comercials	123.446,71	97.041,28
Proveïdors i creditors	123.446,71	97.041,28
Altres deutes no comercials	4.407,50	3.931,16
Administracions públiques	4.107,56	4.374,22
Partides pendents d'aplicació	299,94	-443,06
TOTAL PASSIU	640.799,95	169.415,10

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. CAMPRABASSA, S.A.. EXERCICI 2006
(Imports en euros)

	Exercici 2006	Exercici 2005
Import net de la xifra de vendes	252.005,15	241.780,59
Prestació de serveis	250.530,33	239.558,36
Vendes material botiga	1.474,82	2.222,23
Cost de les vendes	47.741,25	27.514,61
Compres de mercaderies	7.694,22	2.094,54
Compres d'altres aprovisionaments	3.576,43	6.617,92
Altres despeses externes	36.470,60	18.802,15
Altres ingressos de gestió corrent	4.081,35	540,08
MARGE BRUT DE VENDES	208.345,25	214.806,06
Despeses d'explotació	347.584,95	282.537,12
Despeses de personal	220.916,27	176.834,42
Serveis exteriors	106.871,18	100.998,95
Arrendaments i cànon	10.007,07	20.846,97
Reparacions i conservació	11.461,62	6.983,85
Serveis professionals independents	11.683,80	1.715,00
Transport	1.829,42	845,65
Assegurances	5.542,72	251,33
Serveis bancaris i similars	812,85	1.443,93
Publicitat i propaganda	10.040,26	20.836,20
Subministraments	16.430,58	10.937,80
Altres serveis	39.062,86	37.138,22
Tributs	296,48	1.437,40
Dotació a l'amortització	19.501,02	3.266,35
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ NEGATIU	-139.239,70	-67.731,06
RESULTATS FINANCERS (NEGATIUS)	-10.952,30	-816,34
Despeses financeres	-10.952,30	-816,34
RESULTATS EXTRAORDINARIS (NEGATIUS)	1.209,67	-9.911,42
Ingressos extraordinaris	4.048,00	15.137,96
Despeses extraordinàries	-2.838,33	-25.049,38
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	-148.982,33	-78.458,82

6.2. SASECTUR, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SASECTUR, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià, 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

A l'atenció del Comú de Sant Julià de Lòria:

1. Hem auditat els estats financers de **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SA – SASECTUR, SA** (en endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2006, 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 dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers 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 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 i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2006, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als estats financers de l'exercici 2006. En data 26 de gener de 2007, varem emetre el nostre informe d'auditoria relatiu als estats financers de l'exercici 2005 en el que expressàvem una opinió amb salvetats.
3. Al 31 de desembre de 2006 la Societat presenta una situació financera i econòmica crítica que afecta les següents magnituds:
 - Els fons propis de la Societat són negatius en 662.504 euros.
 - Els deutes a curt termini ascendeixen a 747.666 euros mentre que l'actiu circulant ascendeix a 71.060 euros, el que suposa un fons de maniobra negatiu de 676.606 euros.
 - El resultat de l'exercici 2006 ha estat negatiu en 331.312 euros.

La continuïtat de les activitats podria dependre de l'èxit futur de les seves operacions o del recolzament financer futur que pugui obtenir del seu accionista.

4. En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en la salvetat del paràgraf anterior, els estats financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SA al 31 de desembre de 2006, així com dels resultats de les seves operacions 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 generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Joan TOMÀS i REIG
Soci-Director

Andorra la Vella, 20 de juny de 2007

BALANÇ. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2006
(Imports en euros)

ACTIU	Exercici 2006	Exercici 2005
IMMOBILITZAT	14.101,98	21.521,38
Despeses d'establiment	602,22	681,10
Immobilitzat material	13.499,76	20.840,28
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	982,10	382,00
Altre immobilitzat	33.959,23	28.628,17
Amortitzacions	-21.441,57	-8.169,89
ACTIU CIRCULANT	71.059,97	7.671,50
Deutors	4.016,95	6.925,49
Clients per vendes i prestacions de servei	9.560,95	10.454,30
Deutors diversos	768,90	1.993,54
Provisions	-6.312,90	-5.522,35
Tresoreria	65.742,15	-
Ajustaments per periodificació	1.300,87	746,01
TOTAL ACTIU	85.161,95	29.192,88

PASSIU	Exercici 2006	Exercici 2005
FONS PROPIS	-662.504,25	-331.191,78
Capital social	35.000,00	35.000,00
Resultats d'exercicis anteriors	-366.191,78	-148.706,78
Pèrdues i guanys (Pèrdues)	-331.312,47	-217.485,00
CREDITORS CURT TERMINI	747.666,20	360.384,66
Deutes amb entitats de crèdit	393.566,80	6.913,09
Deutes amb empreses del grup i associades	312.097,95	312.097,95
Creditors comercials	34.757,13	35.201,17
Altres deutes no comercials	7.244,32	6.172,45
TOTAL PASSIU	85.161,95	29.192,88

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2006
(Imports en euros)

	Exercici 2006	Exercici 2005
Ingressos d'explotació	310.434,49	378.126,24
Activitats Centre Esportiu	274.441,92	372.168,53
Subvencions	35.992,57	5.957,71
Despeses d'explotació	631.000,78	582.668,68
Compres de mercaderies i altres aprovisionaments	21.022,86	12.500,57
Despeses de personal	344.516,08	356.427,50
Serveis exteriors	247.060,83	199.656,65
Tributs	374,75	361,40
Altres despeses de gestió corrent	3.736,40	-
Dotacions per a les amortitzacions de l'immobilitzat	13.499,31	8.200,21
Variació de les operacions de tràfic	790,55	5.522,35
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ NEGATIU	-320.566,29	-204.542,44
RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	-10.155,78	-16.358,46
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-10.155,78	-16.358,46
RESULTAT DE FUNCIONAMENT NEGATIU	-330.722,07	-220.900,90
RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	-590,40	3.415,90
Ingressos extraordinaris	-	2.263,86
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-	11.801,27
Despeses extraordinàries	-	-460,00
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-590,40	-10.189,23
RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	-331.312,47	-217.485,00

6.3. ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, S.A.

Es transcriu a continuació els estats financers de l'ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, S.A., tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià, acompanyats d'un informe de control financer del qual es desprèn que ha estat sense activitat durant tot l'exercici econòmic 2006. Aquesta informació ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació.

ESCOLA BRESSOL LAUREDIA

Balanç de Situació al 31 de desembre de 2006

(Imports en euros)

ACTIU

B) Actiu circulant	35.000,00
IV. Tresoreria	35.000,00
TOTAL ACTIU	35.000,00

PASSIU

A) Fons Propis	35.000,00
I. Capital	35.000,00
TOTAL PASSIU	35.000,00

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.

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 2006, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

octubre del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. 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	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 reals	16
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	18
2.2.10. Transferències corrents de despeses	19
2.2.11. Inversions reals	19
2.3. Balanç i Resultat econòmicopatrimonial	20
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Patrimoni	34
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	35
2.3.8. Endeutament i passius financers	35
2.3.9. Creditors a curt termini	41
2.4. Romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	43
2.6. Altres aspectes revisats	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	46
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	47
5. CONCLUSIONS	49
6. AL-LEGACIONS	49
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	49

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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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.

D'altra banda, en data 27 de juliol de 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 25 d'abril de 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2006 de la societat participada SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

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 2006 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 2006.

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 24 de juliol de 2007.

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:

- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- 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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Ordinació del pressupost 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 29 de desembre del 2005.
- Ordinació del 4-5-2006 per la qual es confirma, modifica i s'amplia l'Ordinació tributaria.
- Ordinació sobre preus públics pel 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 10 de febrer del 2006.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de CAPE, S.A. tancats a 31 de desembre de 2006, aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder fer les verificacions necessàries per les conseqüències que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.
- 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	7.787.010,00	1 Impostos directes	3.108.000,00
2 Consum de béns corrents	6.193.758,00	2 Impostos indirectes	1.850.000,00
3 Despeses financeres	993.588,00	3 Taxes i altres ingressos	5.902.004,00
4 Transferències corrents	564.427,00	4 Transferències corrents	1.419.100,00
		5 Ingressos patrimonials	1.171.905,00
Despeses de funcionament	15.538.783,00	Ingressos de funcionament	13.451.009,00
6 Inversions reals	16.703.818,00	6 Alienació d'inversions reals	2.327.755,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	6.161.400,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.693.000,00	9 Passius financers	11.995.437,00
Despeses de capital	18.396.818,00	Ingressos de capital	20.484.592,00
Total Pressupost de Despeses	33.935.601,00	Total Pressupost d'Ingressos	33.935.601,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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.

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	7.787.010,00	-	42.056,65	52.973,81	199.207,89	-199.207,89	7.882.040,46
2 Consum de béns corrents	6.193.758,00	205.956,10	429.579,98	97.853,10	151.305,50	-151.305,50	6.927.147,18
3 Despeses financeres	993.588,00	-	-	-	-	-	993.588,00
4 Transferències corrents	564.427,00	40.249,36	-	-	-	-	604.676,36
6 Inversions reals	16.703.818,00	4.822.742,25	-	644.443,84	916.840,69	-916.840,69	22.171.004,09
9 Passius financers	1.693.000,00	-	-	-	-	-	1.693.000,00
Total pressupost de despeses	33.935.601,00	5.068.947,71	471.636,63	795.270,75	1.267.354,08	-1.267.354,08	40.271.456,09

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	3.108.000,00	-	3.108.000,00
2 Impostos indirectes	1.850.000,00	-	1.850.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.902.004,00	43.118,87	5.945.122,87
4 Transferències corrents	1.419.100,00	-	1.419.100,00
5 Ingressos patrimonials	1.171.905,00	-	1.171.905,00
6 Alienació d'inversions reals	2.327.755,00	-	2.327.755,00
7 Transferències de capital	6.161.400,00	-	6.161.400,00
8 Actius Financers	-	-	-
9 Passius financers	11.995.437,00	6.292.736,22	18.288.173,22
Total Pressupost d'Ingressos	33.935.601,00	6.335.855,09	40.271.456,09

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 5.068.947,71 euros, així mateix, efectua suplement de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 1.266.907,38 euros.

Les modificacions de crèdits efectuades s'han finançat mitjançant préstecs per un import de 6.292.736,22 euros i mitjançant i una major recaptació d'ingressos respecte als previstos per import de 43.118,87 euros.

Aquestes operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Per la seva part el finançament mitjançant majors ingressos no s'ha ajustat al que disposa l'article 71 i 72 de la LFC. Així, de la comparació de les previsions definitives amb les imports liquidats dels diferents conceptes d'ingressos que s'han utilitzat, s'observa que al 31 de desembre no s'havien assolit liquidacions per les quanties pressupostades. El resum és el següent:

Partida	Import Pressupostat	Increment per majors ingressos	Pressupost Final	Drets reconeguts nets	Pendent de Reconèixer
340.52 Inscripció esports estiu	135.000,00	35.273,81	170.273,81	132.813,57	-37.460,24
340.52 Inscripció esports hivern	6.000,00	5.700,00	11.700,00	9.637,80	-2.062,20
399.10 Recuperacions responsabilitat civil tercers	600,00	2.145,06	3.345,06	20.677,04	17.331,98
TOTAL	141.600,00	43.118,87	185.318,87	163.128,41	-22.190,46

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

Cal tenir en compte, a més, que els articles referits reclamen que per que un major ingrés sigui un recurs suficient per al finançament d'un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit, els majors ingressos estiguin efectivament recaptats.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1 de la Llei de les finances comunals 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'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real que, tot i que han estat aprovades per la Junta de Govern i ratificades pel Ple del Comú, no han estat tramitades 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. El detall és el següent:

Número d'operació	Partida minorada	Partida incrementada	Import	Descripció
200600036571	Varies de capítol 6	60701 - 50103	750.417	Av. Carlemany, C/ peatonal i Coprínceps
200600038994	61731 – 50103	60701 - 50103	53.927	Millora d'espais públics
200600037222	61731 – 50103	61201 - 50103	80.410	Millora d'espais públics

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Cal destacar en aquest sentit que l'article 4.4 de l'ordinació del pressupost 2006 del Comú estableix que *“la Junta de Govern pot aprovar transferències de crèdit de despeses corrents d'inversió real fins al límit màxim de l'1%, dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici”*, en contra d'allò que estableix l'article 74.2 de la Llei de les finances comunals.

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2006.
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Impostos directes	3.108.000,00	3.229.061,79	2.949.617,08	279.444,71	9,47%
2 Impostos indirectes	1.850.000,00	4.295.960,87	3.009.068,00	1.286.892,87	42,77%
3 Taxes i altres ingressos	5.945.122,87	5.280.457,53	4.342.736,92	937.720,61	21,59%
4 Transferències corrents	1.419.100,00	1.555.485,27	1.428.814,71	126.670,56	8,87%
5 Ingressos patrimonials	1.171.905,00	1.530.130,10	1.157.502,28	372.627,82	32,19%
6 Alienació d'inversions reals	2.327.755,00	1.961.817,88	-	1.961.817,88	-
7 Transferències de capital	6.161.400,00	6.635.738,50	4.938.481,49	1.697.257,01	34,37%
8 Actius financers	-	-	9.688.041,00	-9.688.041,00	-100,00%
9 Passius financers	18.288.173,22	14.493,55	2.013,66	12.479,89	619,76%
Total Pressupost d'Ingressos	40.271.456,09	24.503.145,49	27.516.275,14	-3.013.129,65	-10,95%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
 (Imports en euros)

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2006.
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Despeses de personal	7.882.040,46	7.741.375,97	6.839.626,73	901.749,24	13,18%
2 Consum de béns corrents	6.927.147,18	5.998.326,17	5.146.549,92	851.776,25	16,55%
3 Despeses financeres	993.588,00	778.216,55	724.963,67	53.252,88	7,35%
4 Transferències corrents	604.676,36	511.846,45	547.107,89	-35.261,44	-6,45%
6 Inversions reals	22.171.004,09	13.320.934,01	9.218.129,21	4.102.804,80	44,51%
9 Passius financers	1.693.000,00	1.602.222,87	13.807.279,27	-12.205.056,40	-88,40%
Total Pressupost de Despeses	40.271.456,09	29.952.922,02	36.283.656,69	-6.330.734,67	-17,45%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	243.000,00	-	243.000,00	240.866,44	-2.133,56	99,12%
Sobre béns immobles	280.000,00	-	280.000,00	317.439,89	37.439,89	113,37%
Sobre els rendiments arrendataris	775.000,00	-	775.000,00	831.865,51	56.865,51	107,34%
Radicació d'activitats comercials	1.810.000,00	-	1.810.000,00	1.838.889,95	28.889,95	101,60%
Total	3.108.000,00	-	3.108.000,00	3.229.061,79	121.061,79	103,90%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	1.850.000	-	1.850.000	4.295.961	2.445.961	232,21%
Total	1.850.000	-	1.850.000	4.295.961	2.445.961	232,21%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	27.945	-	27.945	20.884	-7.061	74,73%
Serveis generals	790.000	-	790.000	810.328	20.328	102,57%
Sobre activitats econòmiques	54.000	-	54.000	71.699	17.699	132,78%
Sobre la propietat immobiliària	1.000.000	-	1.000.000	587.106	-412.894	58,71%
Serveis de caràcter general	2.157.702	40.974	2.198.676	2.470.781	272.105	112,38%
Serveis de caràcter general	979.855	-	979.855	872.892	-106.963	89,08%
Que beneficien o afecten la propietat	65.000	-	65.000	65.623	623	100,96%
Per a l'execució d'obres	500	-	500	-	-500	0,00%
Cessió obligatòria de terrenys	500.000	-	500.000	-	-500.000	0,00%
Sancions	250.751	-	250.751	276.630	25.879	110,32%
Recàrrecs de constrenyiment	10.000	-	10.000	16.168	6.168	161,68%
Prestacions personals	300	-	300	-	-300	0,00%
Altres ingressos diversos	65.951	2.145	68.096	88.347	20.251	129,74%
Total	5.902.004	43.119	5.945.123	5.280.458	-664.665	88,82%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.393.100	-	1.393.100	1.486.985	93.885	106,74%
D'empreses privades	25.000	-	25.000	68.500	43.500	274,00%
De les ambaixades	1.000	-	1.000	-	-1.000	0,00%
Total	1.419.100	-	1.419.100	1.555.485	136.385	109,61%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Regularització IMI 2002	222.376
Transferències de Govern (lleï qualificada)	948.636
Participació recaptació taxa vehicles	294.973
Altres subvencions de Govern	21.000
Total	1.486.985

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC es 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% es considerat com a transferències de capital.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

Al tancament de l'exercici de 2006, el Comú ha comptabilitzat com a deutors no pressupostaris, amb abonament a comptes d'ingressos de l'exercici, la previsió de liquidació corresponent a l'exercici de 2003, per import de 658.462 euros.

Amb tot, tenint en compte que d'acord amb el que disposa l'article 3.5 de l'esmentada llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 27 d'octubre de 2006, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències, l'import indicat s'hauria d'haver reconegut com ingrés pressupostari de l'exercici i ser considerat als efectes de justificar-ne la destinació segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	40.000	-	40.000	35.483	-4.517	88,71%
D'empreses públiques	500.000	-	500.000	493.500	-6.500	98,70%
D'empreses parroquials	4.650	-	4.650	4.650	-	100,00%
Adjudicació i subhasta de locals	249.726	-	249.726	630.849	381.123	252,62%
Lloguer terreny SEMTEE	242.154	-	242.154	232.308	-9.846	95,93%
Concessions administratives	135.375	-	135.375	133.340	-2.035	98,50%
Total	1.171.905	-	1.171.905	1.530.130	358.225	130,57%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda places d'aparcament	2.327.755	-	2.327.755	1.961.818	-365.937	84,28%
Total	2.327.755	-	2.327.755	1.961.818	-365.937	84,28%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2006:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	6.161.400,00	-	6.161.400,00	6.635.739,00	474.339,00	107,70%
Total	6.161.400,00	-	6.161.400,00	6.635.739,00	474.339,00	107,70%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem.	6.306.485	1.260	6.307.745	6.242.642	-65.103	98,97%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	331.569	40.004	371.573	317.346	-54.227	85,41%
Altres personal	241.877	39.360	281.237	278.951	-2.286	99,19%
Quotes Seguretat Social	894.129	3.777	897.906	879.842	-18.064	97,99%
Formació del personal	12.600	10.980	23.580	22.595	-985	95,82%
Altres despeses de personal	350	-350	-	-	-	-
Total	7.787.010	95.031	7.882.041	7.741.376	-140.665	98,22%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

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

Registre de Funció Pública

L'article 10 de l'Ordinació de Funció Pública d'11 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

"1. El Registre de la Funció Pública del Comú d'Escaldes-Engordany s'adscriu al departament de Recursos Humans, depenent de la Junta de Govern, i inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

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

En aquest sentit, 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.

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	556.215	-	556.215	540.898	-15.317	97,25%
Lloguer edificis i altres construccions	93.935	-687	93.248	88.169	-5.079	94,55%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equip.	121.085	2.360	123.445	117.392	-6.053	95,10%
Lloguer mobiliari i efectes	10.900	-5.000	5.900	5.826	-74	98,75%
Lloguer altre immobilitzat material	240	-	240	118	-122	49,08%
Conservació terrenys i béns naturals	1.000	-	1.000	475	-525	47,49%
Conservació d'edificis i altres construccions	136.300	7.429	143.729	99.352	-44.377	69,12%
Conservació maquinària, instal·lacions i equ.	361.375	8.956	370.331	324.236	-46.095	87,55%
Conservació material de transport	66.450	16.689	83.139	83.072	-67	99,92%
Conservació mobiliari i aparells tècnics	14.100	1.009	15.109	6.885	-8.224	45,57%
Conservació equipaments informàtics	24.200	-	24.200	19.383	-4.817	80,09%
Conservació béns destinats a l'ús públic	132.900	-12.000	120.900	94.322	-26.578	78,02%
Conservació altre immobilitzat material	85.350	-4.000	81.350	70.533	-10.817	86,70%
Material d'oficina ordinari	157.420	5.179	162.599	124.745	-37.854	76,72%
Subministraments	1.064.509	77.290	1.141.799	914.624	-227.175	80,10%
Comunicacions	91.190	1.899	93.089	80.391	-12.698	86,36%
Transport	148.420	-29.991	118.429	93.446	-24.983	78,90%
Primes d'assegurances	201.495	7.035	208.530	203.185	-5.345	97,44%
Tributs	2.000	-	2.000	1.995	-5	99,76%
Altres serveis	1.044.880	74.645	1.119.525	983.807	-135.718	87,88%
Treballs realitzats per altres empreses	1.424.582	183.761	1.608.343	1.300.988	-307.355	80,89%
Imprevistos o insuficiències	32.500	429.580	462.080	461.523	-557	99,88%
Locomoció	8.915	-1.000	7.915	3.275	-4.640	41,38%
Nous serveis	413.797	-29.764	384.033	379.686	-4.347	98,87%
Total	6.193.758	733.390	6.927.148	5.998.327	-928.821	86,59%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	564.427	40.249	604.676	511.846	-92.830	84,65%
Total	564.427	40.249	604.676	511.846	-92.830	84,65%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	1.012.025	1.728.357	2.740.382	2.728.484	-11.899	99,57%
Maquinària, instal·lacions i equipament	78.250	11.374	89.624	52.401	-37.223	58,47%
Material de transport	205.100	52.231	257.331	241.074	-16.257	93,68%
Mobiliari i estris	134.745	6.406	141.151	67.471	-73.680	47,80%
Equipaments per a processos d'informàtica	38.150	22.835	60.985	48.174	-12.811	78,99%
Béns destinats a l'ús general	12.604.717	3.274.857	15.879.574	8.355.800	-7.523.773	52,62%
Altres immobilitzat material	127.355	82.754	210.109	120.273	-89.836	57,24%
Estudis i projectes d'Inversió	178.000	-40.093	137.907	53.576	-84.331	38,85%
Edificis i altres construccions	441.500	171.131	612.631	308.070	-304.561	50,29%
Maquinària, instal·lacions i equipament	-	2.856	2.856	2.856	-	100,00%
Mobiliari i estris	4.800	5.252	10.052	5.251	-4.801	52,24%
Equipaments per a processos d'informàtica	10.550	-	10.550	6.715	-3.835	63,65%
Béns destinats a l'ús general	1.801.220	126.051	1.927.271	1.254.959	-672.312	65,12%
Immobilitzat immaterial	67.406	23.175	90.581	75.830	-14.751	83,72%
Total	16.703.818	5.467.186	22.171.004	13.320.934	-8.850.070	60,08%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	90.711.433,64	84.026.611,65
	I. Inversions destinades a l'ús general	38.479.838,00	27.315.358,85
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	35.096.426,84	23.931.947,69
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	437.312,14	1.719.876,97
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	290.614,43	1.669.057,13
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	297.798,22	221.968,22
216	4. Propietat intel·lectual	19.800,00	19.800,00
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-170.900,51	-190.948,38
	III. Immobilitzacions materials	45.281.620,39	48.478.712,72
220,221	1. Terrenys i construccions	57.721.534,60	58.883.689,83
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	8.924.404,42	8.869.147,76
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.260.202,48	1.187.480,64
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.034.824,35	2.612.099,58
(282)	5. Amortitzacions	-25.659.345,46	-23.073.705,09
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	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
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	2.927.987,64	2.328.792,69
	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	2.597.047,49	1.849.138,79
43	1. Deutors pressupostaris	1.861.844,55	2.103.851,57
44	2. Deutors no pressupostaris	337.447,80	1.654,48
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	658.462,24	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-260.707,10	-256.367,26
	III. Inversions financeres temporals	83.835,12	6.010,12
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	77.825,00	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)	IV. Tresoreria	199.418,93	428.207,30
57	V. Ajustaments per periodificació	47.686,10	45.436,48
480,580			
	Total general actiu (A+B+C)	93.639.421,28	86.355.404,34

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	46.369.233,74	50.531.035,25
	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	50.531.035,25	45.217.167,30
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	60.091.989,49	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-9.560.954,24	45.217.167,30
129	IV. Resultats de l'exercici	-4.161.801,51	5.313.867,95
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	16.873.996,42	9.887.742,99
14	C) Provisions per a riscos i despeses	27.845,35	450.280,34
	D) Creditors a llarg termini	17.935.357,12	19.491.904,80
	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	17.935.357,12	19.491.904,80
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	17.904.695,96	19.461.243,64
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	30.661,16	30.661,16
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	12.432.988,65	5.994.440,96
	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	7.707.262,16	1.636.627,46
520	1. Préstecs i altres deutes	7.707.262,16	1.636.627,46
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	4.725.726,49	4.357.813,50
40	1. Creditors pressupostaris	3.339.056,76	3.775.317,18
41	2. Creditors no pressupostaris	1.330.782,06	455.093,64
45	3. Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	22.915,04	108.314,63
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	-
529,550,554,559		-	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	32.972,63	19.088,05
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	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)	93.639.421,28	86.355.404,34

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

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	DEURE	2006	2005
	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 con.	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	16.834.964,01	14.879.247,05
	a) Despeses de personal	7.741.375,97	6.839.626,73
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	6.838.939,28	6.045.574,96
642, 644	a2) Càrregues socials	902.436,69	794.051,77
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.659.637,83	2.393.478,29
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.659.637,83	2.393.478,29
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	4.339,84	-607.627,47
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab.	4.339,84	-607.627,47
	e) Altres despeses de gestió	5.651.393,82	5.563.905,70
62	e1) Serveis exteriors	5.626.483,68	5.139.577,01
63	e2) Tributs	24.910,14	1.893,70
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	422.434,99
	f) Despeses financeres i assimilables	778.216,55	689.863,80
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	778.216,55	689.863,80
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	511.846,45	547.107,89
650	a) Transferències corrents	511.846,45	547.107,89
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	16.729.454,40	90.542,33
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4.366.407,10	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	39.087,85	2.443,00
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.323.959,45	88.099,33
	Total Deure	34.076.264,86	15.516.897,27
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		5.313.867,95

Comptes	HAYER	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.432.513,04	2.925.512,41
700,701,702,703,704	a) Vendes	20.883,52	21.782,55
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.411.629,52	2.903.729,86
(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	8.991.298,93	7.022.662,47
	a) Ingressos tributaris	8.991.298,93	7.022.662,47
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals	3.226.528,50	2.949.106,52
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	4.295.960,87	3.009.068,00
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions 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	1.468.809,56	10.647.487,95
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.489.100,93	1.537.812,84
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	877.642,47	959.053,27
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	877.642,47	959.053,27
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) Altres interessos i ingressos assimilats	611.458,46	578.759,57
763,765,769	f1) Altres interessos	113.308,46	101.609,57
766	f2) Beneficis per inversions financeres	498.150,00	477.150,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	8.849.686,01	6.367.296,20
750	a) Transferències corrents	1.585.754,61	1.393.814,71
751	b) Subvencions corrents	68.500,00	35.000,00
755	c) Transferències de capital	7.195.431,40	4.938.481,49
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	7.151.864,44	2.977.481,30
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.961.817,88	
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	5.189.274,72	2.825.956,86
774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris		
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	771,84	151.524,44
	Total Haver	29.914.463,35	20.830.765,22
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	4.161.801,51	

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	-5.449.776,53
(-) Dipòsits aparcaments (ingressos)	-14.493,55
(+) Subvencions transferides a resultats (Clot d'Emprivat)	2.270.019,88
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	73.017,29
(+) Subvencions transferides a resultats (Edifici Boïgues)	2.404.048,42
(+) Subvencions transferides a resultats (Museu Maquetes)	28.744,44
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	413.444,69
(-) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis	-500.000,00
(+) Meritament transferència Govern 2003	658.462,24
(+) Aplicació de Provisions dotades per insolvències	422.434,99
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	771,84
(-) OPDCER-DIECER i DIE	-522,39
(+) Meritament factures	-93.925,07
(-) Liquidació quota impostos indirectes 2006	-22.915,04
(+) Inversions	13.320.934,01
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	1.598.629,98
(+) Dipòsits aparcaments (despeses)	3.592,89
(-) Pèrdues exercicis anteriors	-119.700,74
(-) Reclassificació concessió terreny antic pavelló	-11.675.676,00
(-) Venda immobilitzat	-4.366.407,10
(+) Previsió interessos meritats durant el 2006	77.825,00
(-) Traspàs d'immobilitzat al compte de resultats	-528.852,71
(-) Dotacions per a amortitzacions	-2.659.637,83
(-) Dotacions per a provisions del circulat	-4.339,84
(-) Periodificacions despeses (2005)	-45.436,48
(+) Periodificacions despeses (2006)	47.686,10
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	-4.161.801,51

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

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

Fons aplicats	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	14.751.375,09	12.612.884,66
c) Serveis exteriors	5.626.483,68	5.139.577,01
d) Tributs	24.910,14	1.893,70
e) Despeses de personal	7.741.375,97	6.839.626,73
g) Transferències i subvencions	511.846,45	547.107,89
h) Despeses financeres	778.216,55	689.863,80
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	64.202,46	2.443,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	4.339,84	-607.627,47
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	14.239.449,63	9.218.129,19
a) Destinats a l'ús general	10.529.274,92	4.181.149,87
b) Immobilitzacions immaterials	129.405,88	702.741,60
c) Immobilitzacions materials	3.580.768,83	4.334.237,72
d) Inversions gestionades	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.556.547,68	11.328.986,00
7. Provisions per riscos i despeses	422.434,99	
Total d'aplicacions	30.969.807,39	33.159.999,85

Fons obtinguts	2006	2005
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	16.067.791,50	17.853.283,92
a) Vendes	3.432.513,04	2.925.512,41
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.226.528,50	2.949.106,52
d) Impostos indirectes	4.295.960,87	3.009.068,00
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.468.809,56	1.064.487,95
f) Transferències i subvencions	1.654.254,61	3.541.339,34
g) Ingressos financers	611.458,46	578.759,57
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.378.266,46	3.785.010,13
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	7.195.431,40	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.867.231,75	-
d) Immobilitzacions financeres	1.867.231,75	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	25.130.454,65	17.853.283,92
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	5.839.352,74	15.306.715,93

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	747.908,70	-		11.406.251,39
a) Pressupostaris		242.007,02		11.406.034,57
b) No pressupostaris	331.453,48			216,82
c) Per administració de recursos	658.462,24			
3. Creditors	-	439.428,00		2.495.390,57
a) Pressupostaris	436.260,42			2.255.817,80
b) No pressupostaris		875.688,42		239.572,77
c) Per administració de recursos d'altres ens		-		-
4. Inversions financeres temporals	77.825,00	-		-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	6.070.634,70	2.516.010,27	
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		6.070.634,70	2.516.010,27	
6. Altres comptes no bancaris	71.515,01			23.296,72
7. Tresoreria		228.788,37		3.900.423,73
8. Ajustaments per periodificació	2.249,62		2.636,21	
Total	899.498,33	6.738.851,07	2.518.646,48	17.825.362,41
Variació del capital circulant	5.839.352,74		15.306.715,93	

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

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

	2006	2005
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	-4.161.801,51	5.313.867,95
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	2.659.636,93	2.393.478,29
Pèrdues extraordinàries (reclassificació concessió pavelló)	11.675.676,00	88.099,33
Pèrdues d'immobilitzat	4.989.575,94	
Provisió per a responsabilitats		422.434,99
Lloguer locals Caldea cobrats anticipadament	500.000,00	
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-5.189.274,72	
Subvencions de capital	-7.195.431,40	-2.825.956,86
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-1.867.231,75	
Retrocessió ingressos d'altres exercicis	-147,85	
Baixes d'immobilitzat (210 i 281)	-94.585,23	
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	1.316.416,41	5.391.923,70

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

(Imports en euros)

Estat de tresoreria

PAGAMENTS	IMPORT	COBRAMENTS	IMPORT
1 PRESSUPOSTARIS Pressupost de despeses ppost.corrent Pressupost de despeses pposts.tancats Devolucions d'ingressos pressupostaris		1 PRESSUPOSTARIS Pressupost de despeses ppost.corrent Pressupost de despeses pposts.tancats Devolucions d'ingressos pressupostaris	23.158.308,39 1.483.802,68
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 Devolucions de recursos d'altres ens Pagaments de recursos d'altres ens Pagaments 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		4 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES DE TRESORERIA Creditors Deutors Partides pendents d'aplicació Moviments interns de tresoreria	8.487,82
5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT IVA Suportat IVA Repercutit		5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT IVA Suportat IVA Repercutit	
6 ALTRES COMPTES	30.420.281,07	6 ALTRES COMPTES	1.095.197,01
7 AJUST 589 Ajust per diferències negatives d'arrodoniment		7 AJUST 589 Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	
TOTAL PAGAMENTS EXISTENCIES FINALS	30.420.281,07 -4.246.277,87	TOTAL COBRAMENTS EXISTENCIES INICIALS	25.745.795,90 428.207,30
TOTAL DEURE	26.174.003,20	TOTAL HAVER	26.174.003,20

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

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 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.

Estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria

El Comú presenta, formant part dels estats i comptes anuals, el compte referent a la gestió de tresoreria. Amb tot, els imports que hi figuren no es corresponen amb els que deriven de les operacions comptabilitzades i que s'han dut a terme en el transcurs de l'exercici 2006. Així per exemple, els pagaments no figuren desglossats en funció de la seva naturalesa i les existències finals no són coincidents amb les que figuren en els estats retuts.

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	3.383.411				3.383.411
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	23.931.948	10.475.163		689.316	35.096.427
Total	27.315.359	10.475.163		689.316	38.479.838

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Despeses de recerca i desenvolupament	1.669.057	53.576	-623.169	-808.850	290.614
Propietat industrial	19.800			-19.800	-
Aplicacions informàtiques	221.968	75.830			297.798
Drets sobre béns en règim d'arrendament financer				19.800	19.800
TOTAL IMMOBILITZAT IMMATERIAL	1.910.825	129.406	-623.169	-808.850	608.212
Amortització acumulada R+D	-190.948	-73.997	94.044		-170.901
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL NET	1.719.877	55.409	-529.125	-808.850	437.311

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	8.173.023			-2.828.513	5.344.510
Edificis i d'altres construccions	50.710.667	3.084.177	-4.365.866	2.948.047	52.377.025
Xarxes	4.412.382				4.412.382
Instal·lacions, maquinària i utilatge	4.456.765	55.257			4.512.022
Mobiliari	1.187.481	72.722			1.260.203
Equips informàtics	455.746	54.889			510.635
Elements de transport	1.254.906	241.074			1.495.980
Altres immobilitzat material	901.447	126.761			1.028.208
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL	71.552.418	3.634.880	-4.365.866	119.534	70.940.966
Amortització acumulada R+D	-23.073.705	-2.585.640			-25.659.345
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL NET	48.478.713	1.049.240	-4.365.866	119.534	45.281.621

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(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 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.

Reclassificació del terreny de l'aparcament de les Boïgues

En l'exercici 2006 el Comú ha procedit a reclassificar el valor comptable del terreny de l'aparcament de les Boïgues per import de 2.828.513 euros a la rubrica de edificis i altres construccions. Aquesta practica no s'ajusta a las normes de valoració del PGCP, segon les quals les construccions hauran de figurar separatament el valor del terreny i els edificis.

Despeses activades

Derivat de recomanacions del Tribunal, durant el 2006 el Comú ha procedit a regularitzar despeses en concepte d'estudis i projectes que figuraven en el seu actiu per import de 623.168,84 euros. Amb tot, resten a l'actiu les següents despeses per aquests conceptes:

Descripció	Data Adquisició	Valor Compra	Valor Net
Elaboració programa d'educació ambiental	28/09/03	5.700,00	5.700,00
Despeses d'estudi per assessorament ADEME	04/12/03	127,13	127,13
Candidatura vall de Madriu	16/12/03	6.000,00	6.000,00
Candidatura vall de Madriu	30/11/03	240	240
Projecte local agenda 21	30/12/03	1.200,00	1.200,00
Pla director de camins	07/06/04	4.080,00	4.080,00
Projecte medi ambiental per escoles	28/06/04	1.008,00	1.008,00
Estudi potencial energètic	08/11/04	6.100,00	6.100,00
Estudi geològic	08/11/04	9.941,80	9.941,80
Total compte 210 - Despeses de recerca i desenvolupament		34.396,93	34.396,93
Utiltatge anterior al 30.11.88	01/01/88	40.279,28	40.279,28
Total compte 223 – Maquinària		40.279,28	40.279,28
Total			74.676,21

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
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	0,00	0,00	0,00	6.512.663,11

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2006	Import 2005	Variació	%
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.407.438	1.552.013	-144.575	-9,32%
Deutors per drets reconeguts. Tancats	619.064	677.276	-58.212	-8,60%
Drets anul·lats pressupost corrent	-74.692	-140.943	66.251	-47,01%
Drets anul·lats pressupostos tancats	-119.701	-88.099	-31.602	35,87%
Devolució d'ingressos	29.736	103.604	-73.868	-71,30%
Altres deutors	337.448	1.655	335.793	20.289,61%
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	658.462	-	658.462	-
Provisió per insolvències	-260.707	-256.367	-4.340	1,69%
Total	2.597.048	1.849.139	747.909	40,45%

Font: Elaboració pròpia
(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 tributaria.

De la revisió del imports que componen aquesta àrea s'ha observat la següent incidència:

Deutor Govern

Figura com a deutor no pressupostari un saldo deutor amb el Govern derivat d'una factura emesa pel Comú en concepte d'uns treballs realitzats per a l'adaptació d'unes plantes de l'aparcament de Boïgues a les necessitats del Govern. L'import de la factura és de 335.793,32 euros, quantia que va ser cobrada el 23 de març de 2007.

Per la seva part, el Comú ha registrat en comptes de creditors no pressupostaris les despeses que ha suportat en concepte dels treballs anteriors, per igual import.

Atenent a la naturalesa de l'operació, i d'acord amb el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, d'acord amb el qual el pressupost del comú ha d'incloure la totalitat dels ingressos i les despeses que realitza l'entitat, l'esmentada operació hauria d'haver estat objecte de reflex pressupostari.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació	%
Caixa	7.976	395	7.581	1919,04%
Banc Agrícol i Comercial d'Andorra	-	141.655	-141.655	-100,00%
Banca Privada d'Andorra	8.046	86.065	-78.018	-90,65%
Crèdit Andorrà	-	161.618	-161.618	-100,00%
Banca Mora	-	-141.895	141.895	-100,00%
Caixabank	112.826	70.441	42.385	60,17%
Banc de Sabadell d'Andorra	38.523	77.966	-39.444	-50,59%
Banc de Sabadell d'Andorra	32.048	31.961	86	0,27%
Total	199.419	428.207	-228.789	-53,43%

Font: Elaboració pròpia
(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 2006 pagaments per import d'almenys, la quantitat de 1.639.450,11 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.

El resum dels pagaments observats és el següent:

Entitat bancària	Import
Crèdit Andorrà	421.664,42
Andbanc	579.613,79
Banca Mora	638.171,90
Total	1.639.450,11

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.3.5. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat Exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Resultats positius d'exercicis anteriors	-			60.091.989	60.091.989
Resultats negatius d'exercicis anteriors	45.217.167			-54.778.121	-9.560.954
Resultat de l'exercici	5.313.868	-4.161.802		-5.313.868	-4.161.802
Total	50.531.035	-4.161.802	0	0	46.369.233

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Subvencions de capital del sector públic	2.476.057			-2.432.941	43.116
Subvencions de capital d'altres sectors	7.411.685	12.175.676		-2.756.481	16.830.880
Total	9.887.742	12.175.676	0	-5.189.422	16.873.996

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.3.7. Provisió per riscos i despeses.

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Provisió per riscos i despeses	27.845,35	450.280,34	-422.434,99
Total	27.845,35	450.280,34	-422.434,99

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 per la qual es condemna al comú a satisfer la quantia comptabilitzada, en concepte de responsabilitat administrativa, més la quarta part d'unes despeses d'enderroc. 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 2006	MODIFICACI ONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	876.588	-	876.588	722.904	-153.684	82,47%
Interessos de comptes corrents	50.000	-	50.000	36.699	-13.301	73,40%
Altres despeses financeres	67.000	-	67.000	18.613	-48.387	27,78%
Total	993.588	0	993.588	778.217	-215.371	78,32%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstec empreses privades	1.688.000	-	1.688.000	1.598.630	-89.370	94,71%
Devolució de dipòsit i fiances	5.000	-	5.000	3.593	-1.407	71,86%
Total	1.693.000	0	1.693.000	1.602.223	-90.777	94,64%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a curt termini	11.990.437	6.292.736	18.283.173	-	-18.283.173	0,00%
Dipòsits Rebuts	5.000	-	5.000	14.494	9.494	289,87%
Total	11.995.437	6.292.736	18.288.173	14.494	-18.273.680	0,08%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

Característiques del deute	Deute a 01/01/06	Augments	Disminucions			Deute a 31 de desembre		Int. no meritats a 31/12	Int. meritats i no vençuts a 31/12
			Retorn	Conversió	Altres	L/P	C/P		
Préstec 6000 M. PTA Sindicat	21.097.871,10		1.598.629,98			17.904.695,96	1.594.545,16		
AndBanc (B.Agricol)	3.197.178,55		242.268,00			2.713.273,54	241.637,01		
Banca Privada d'Andorra	1.001.445,66		75.885,10			849.873,10	75.687,46		
Banca Mora	7.197.786,44		545.339,74			6.108.444,68	544.002,02		
Crèdit Andorrà	6.180.722,86		468.344,51			5.245.250,15	467.128,20		
AndBanc (Banca Reig)	1.285.334,85		97.396,97			1.090.794,58	97.143,30		
Caixabank	2.235.402,74		169.395,66			1.897.059,91	168.947,17		
Línia de crèdit	0,00		0,00				4.334.613,47		
TOTALS	21.097.871,10		1.598.629,98			17.904.695,96	5.929.158,63		

Límit d'endeutament	35.656.468,28
Endeutament 31/12/06	23.833.854,59

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú i els imports reflectits en el balanç presenten les següents diferències:

CONCEPTE	Segons balanç	Segons estat d'endeutament	Diferència
Deutes amb entitats de crèdits a llarg termini	17.904.696	17.904.696	-
Deutes amb entitats de crèdits a curt termini	7.707.262	5.929.159	1.778.104
Diferència	25.611.958	23.833.855	1.778.104

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

La diferència és deguda a no haver estat considerada la informació comptable a l'estat de l'endeutament, el qual s'ha elaborat a partir de la informació bancària, provocant que no s'hagin tingut en compte les partides de conciliació bancària.

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 1.604.024 euros, les quals, per no haver estat pagades, no poden ser considerades disposicions d'operacions de tresoreria.

Operació de tresoreria per un termini superior al previst per la LFC.

Durant el mes de febrer 2006, el Comú ha formalitzat una pòlissa de crèdit per un import màxim de 6.000.000 euros amb venciment a dos anys.

D'acord amb el que disposa els articles 44.2 i 46.2 de la LFC, les operacions d'endeutament a curt termini la finalitat de les quals sigui cobrir les necessitats transitòries de tresoreria, no poden formalitzar-se per un termini superior a un any, per la qual cosa l'operació ressenyada incompleix el precepte esmentat.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2006, 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. Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de CAPE, S.A. tancats a 31 de desembre de 2006, aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder fer les verificacions necessàries per les conseqüències que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú:

	Comú d'Escaldes- Engordany	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	17.828.234	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	
Total Base de càlcul	17.828.234	
Endeutament l/t Comú	17.904.696	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)		
Endeutament c/t Comú	6.103.238	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)		
Endeutament	24.007.934	
% sobre base de càlcul	134,66%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	778.217	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.598.630	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses finaceres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega Financera	2.376.847	
% sobre base de càlcul	13,33%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	4.508.693	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament a curt termini	4.508.693	
% sobre base de càlcul	25,29%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El càlcul de l'endeutament anterior, s'ha efectuat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i crèdits contractats. No obstant l'anterior, el Comú manté contractada una pòlissa de crèdit per import superior a les disposicions finalment efectuades.

En aquest sentit, d'efectuar-se els càlculs pels imports formalitzats en resultarien els càlculs que es mostren en la següent taula:

	Comú d'Escaldes- Engordany	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	17.828.234	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	
Total Base de càlcul	17.828.234	
Endeutament l/t Comú	17.904.696	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament c/t Comú	7.594.545	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament	25.499.241	
% sobre base de càlcul	143,03%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	778.217	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.598.630	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega financera	2.376.847	
% sobre base de càlcul	13,33%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	6.000.000	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament a curt termini	6.000.000	
% sobre base de càlcul	33,65%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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 fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l’entitat.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Import 2006	Import 2005	Variació	%
Creditors pressupostaris	3.339.057	3.775.317	-436.260	-11,56%
Creditors no pressupostaris	1.330.782	455.094	875.688	192,42%
Altres creditors	22.915	108.315	-85.400	-78,84%
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	32.973	19.088	13.885	72,74%
Total	4.725.726	4.357.814	367.913	8,44%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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		2.016.410,25
(+) del pressupost corrent	1.440.306,73	
(+) de pressupostos tancats	499.362,82	
(+) d'operacions no pressupostàries	337.447,80	
(-) de cobrament dubtós	-260.707,10	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		9.826.002,81
(+) del pressupost corrent	2.293.940,54	
(+) de pressupostos tancats	23.222,41	
(+) de pressupostos d'ingressos	9.453,12	
(+) d'operacions no pressupostàries	7.499.386,74	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids		199.418,93
Romanent de tresoreria afectat		
Romanent de tresoreria no afectat		-7.610.173,63
ROMANENT DE TRESORERIA		-7.610.173,63

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

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

Càlcul de les obligacions pendents de pagament

De la revisió de les quanties reflectides com a obligacions pendents de pagament a l'Estat del Romanent de tresoreria, es desprèn que aquestes s'haurien d'incrementar en 1.049.776,84 euros, segons el detall següent :

Concepte	Import
Obligacions pendents de pagament segon romanent de tresoreria	9.826.002,81
Del pressupost corrent	2.293.940,54
De pressupostos tancats	23.222,41
De pressupostos d'ingressos	9.453,12
D'operacions no pressupostàries	7.499.386,74
D'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
Obligacions pendents de pagament segons balanç	10.875.779,65
Creditors pressupostaris	3.339.056,76
Creditors no pressupostaris	1.330.782,06
Altres creditors	22.915,04
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	32.972,63
Deutes amb entitats de crèdit	7.707.262,16
Traspàs de deute de llarg a curt	-1.557.209,00
Diferència	1.049.776,84

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria afectat

El Comú manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522,03 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.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

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."

En aquest sentit, tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2005 un romanent de tresoreria 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.

Durada del contracte

Tal com estableix l'article 53.5 de la Llei de contractació pública, els contractes de serveis tècnics i serveis no poden tenir una vigència superior a 4 anys, ni de 6 anys contemplant les pròrrogues. No obstant l'anterior, el Comú va comprometre durant l'exercici 2006, i amb una vigència inicial de 5 anys, els treballs silvícoles de millora forestal a la partida d'Engolasters per un import total de 46.958 euros, en contra de l'establert al citat article.

Pròrroga tàcita

En data 1 de juliol de 2002 fou signat el contracte de servei de vigilància al Parc Turons d'Art per un termini de dos anys. Amb posterioritat, en sessió de 19 de juliol de 2004 de Junta de Govern, fou acordada la perllongació del contracte fins al 31 de desembre de 2004, data a partir de la qual s'establia la necessitat de convocar un nou concurs. No ens consta que durant l'exercici 2006 l'entitat hagi procedit a convocar l'esmentat concurs, tot i que l'execució dels serveis s'ha prorrogat tàcitament.

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 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 que el contracte per la recollida selectiva per un import de 150.040 euros i el del servei d'autobús per cobrir el trajecte fins Engolasters per un import de 45.000 euros, haurien superat aquest termini. Per la seva part, no consta que s'hagi formalitzat el contracte de subministrament del vestuari als agents de circulació.
- La formalització de la fiança definitiva dels treballs de renovació de les voravies i de l'enllumenat de la urbanització la Plana, per un import de 298.405 euros, es amb posterioritat al contracte per la qual cosa s'incompleix l'article 67.1 de la LCP, segon el qual, els adjudicataris dels contractes estan obligats a constituir, abans de la formalització del contracte, una fiança definitiva del 5% de l'import de l'adjudicació.
- Els edictes d'adjudicació definitiva dels treballs de remodelació de l'avinguda Carlemany primera fase per un import de 3.600.511 euros i de la construcció del carrer per a vianants del clot d'Emprivat per 1.183.207 euros, publicats al BOPA, no informen del termini d'execució, quan segon l'article 20.4 de la LCP estableix aquest termini s'indica en la publicació de les adjudicacions definitives.
- 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. L'adjudicació del contracte de gestió del servei de recollida de residus sòlids urbans, per una durada de cinc anys i un cost anual de 299,529,33 euros, actualitzable segons IPC, no ha estat publicada al BOPA.

2.6. Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte a mencionar:

Control d'eficàcia

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.

En aquest sentit, 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 permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors per import de 5.068.947,71 euros i efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 1.266.907,38 euros. Les modificacions de crèdits efectuades s'han previst finançar mitjançant préstecs per un import de 6.292.736,22 euros i mitjançant i una major recaptació d'ingressos respecte als previstos per import de 43.118,87 euros. Al tancament de l'exercici les operacions d'endeutament no s'havien formalitzat i els majors ingressos no s'havien materialitzat, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per les quanties indicades. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 884.754 euros que, tot i que han estat aprovades per la Junta de Govern i ratificades pel Ple, no han estat tramitades com a suplements de crèdit o com a crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal i com preveu l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Al tancament de l'exercici de 2006, el Comú ha comptabilitzat com a deutors no pressupostaris, amb abonament a comptes d'ingressos de l'exercici, la liquidació corresponent a l'exercici de 2003 de la participació en els tributs de l'Estat, per import de 658.462 euros, tot i que, en haver-se aprovat pel Consell General els comptes relatius a aquell exercici, l'import indicat s'hauria d'haver reconegut com ingrés pressupostari de l'exercici i ser considerat als efectes de justificar-ne la destinació segons la LQTC. (nota 2.2.4 i 2.3.3)
- El Comú presenta, formant part dels estats i comptes anuals, el compte referent a la gestió comptable de tresoreria, si bé els imports no es corresponen amb els saldos i operacions de l'exercici. Així per exemple, els pagaments no figuren desglossats en funció de la seva naturalesa i les existències finals no son coincidents amb les que figuren en els estats retuts. (nota 2.3)
- En l'exercici 2006 el Comú ha procedit a reclassificar el valor comptable del terreny de l'aparcament de les Boïgues per import de 2.828.513 euros a la rubrica de edificis i altres construccions, quan, per la naturalesa del bé, no era procedent fer-ho. (nota 2.3.1)
- Les obligacions pendents de pagament que figuren en el romanent de tresoreria retut, són inferiors en 1.049.776,84 euros a les que resulten dels saldos comptables del Comú. (nota 2.4)
- No consta que el Comú hagi adoptat les mesures per a corregir el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici anterior, tot i el requerit per l'article 82 de la LFC. (nota 2.4.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 174.080 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)
- S'ha formalitzat, durant l'exercici de 2006, una pòlissa de crèdit per un import màxim de 6.000.000 euros amb venciment a dos anys, superant d'aquesta manera el termini màxim d'un any que permet l'article 44.2 LFC, per les operacions d'aquesta naturalesa. (nota 2.3.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, 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 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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. (nota 2.2).
- Tal i com es menciona a la nota 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.
- Figuren enregistrats sota l'epígraf d'immobilitzat imports que per la seva naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzat com a despesa en l'exercici en el que foren liquidats per un import de 74.676 euros. (nota 2.3.1)
- En l'estat del 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, almenys l'import de 1.700.522,03 euros, que correspon a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions.(nota 2.4)

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.
- S'ha constatat 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. En aquest sentit, s'ha detectat entre d'altres, alguns casos de: contractes formalitzats amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació o no formalitzats; formalització del contracte amb anterioritat a la constitució de la garantia o edicte en el qual manca informació requerida per la LCP. (nota 2.5)
- Tal com estableix l'article 53.5 de la Llei de Contractació Pública, els contractes de serveis tècnics i serveis no poden tenir una vigència superior a 4 anys, ni de 6 anys contemplant les pròrrogues. No obstant l'anterior, el Comú va comprometre durant l'exercici 2005, i amb una vigència inicial de 5 anys, els treballs silvícoles de millora forestal a la partida d'Engolasters per un import total de 46.958 euros, en contra de l'establert al citat article.(nota 2.5)
- En data 1 de juliol de 2002 fou signat el contracte de servei de vigilància al Parc Turons d'Art per un termini de dos anys. Amb posterioritat, en sessió de 19 de juliol de 2004 de Junta de Govern, fou acordada la perllongació del contracte fins al 31 de desembre de 2004, data a partir de la qual s'establí la necessitat de convocar un nou concurs. No ens consta que durant l'exercici 2006 l'entitat hagi procedit a convocar l'esmentat concurs, tot i que l'execució dels serveis s'ha prorrogat tàcitament.(nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com es menciona a la nota 2.1.1 del present informe.
- 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 2.2.8)
- 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)
- 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)

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 1.4, 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 2006, 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 2006.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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