

**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 2005**

Índex

- Informe relatiu al Comú de Canillo	3
- Informe relatiu al Comú d'Encamp	77
- Informe relatiu al Comú d'Ordino	139
- Informe relatiu al Comú de La Massana	214
- Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella.....	288
- Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria	341
- Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany	402

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 2005, del
COMÚ DE CANILLO

Març 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	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	18
2.2.7	Actius financers d'ingressos	18
2.2.8	Despeses de personal	19
2.2.9	Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.10	Transferències corrents de despeses	21
2.2.11	Despeses plurianuals	21
2.3	Balanç i Resultat economicopatrimonial	22
2.3.1	Immobilitzat i inversions reals	30
2.3.2	Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3	Deutors	34
2.3.4	Tresoreria i comptes financers	35
2.3.5	Patrimoni	36
2.3.6	Ingressos a distribuir en diferents exercicis	36
2.3.7	Endeutament i passius financers	37
2.3.8	Creditors a curt termini	41
2.4	Romanent de tresoreria	42
2.5	Contractació pública	44
2.6	Altres aspectes revisats	48
3	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	50
4	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	52
5	CONCLUSIONS	56
6	ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	56
6.1	ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)	56
6.2	PALAU DE GEL D'ANDORRA	70
7	AL·LEGACIONS	74
8	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	74

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 Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 12 d'abril de 2006, 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 i en l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. Així mateix, el compte d'endeutament retut no s'ajusta al que requereix l'esmentat article al incloure únicament la situació final de l'exercici.

D'altra banda, en data 11 de gener de 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 30 d'abril de 2006 de l'entitat pública comunal **ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 30 d'abril de 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers

També, en data 11 de gener de 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 31 de desembre de 2005 de l'entitat pública comunal **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2005 d'aquesta entitat, 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 2005 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 2005.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2005.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 29 de desembre de 2006.

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 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de novembre del 2004.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de febrer del 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 l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni i en l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. Així mateix, el compte d'endeutament retut no s'ajusta al que requereix l'esmentat article al incloure únicament la situació final de l'exercici.
- 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 2005.

2 FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1 Pressupost de l'exercici

2.1.1 Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	2.278.975,00	1 Impostos directes	320.000,00
2 Consum de béns corrents	2.175.253,00	2 Impostos indirectes	1.500.000,00
3 Despeses financeres	889.188,00	3 Taxes i altres ingressos	3.147.000,00
4 Transferències corrents	570.150,00	4 Transferències corrents	4.911.000,00
		5 Ingressos patrimonials	2.765.215,00
Despeses de funcionament	5.913.566,00	Ingressos de funcionament	12.643.215,00
6 Inversions reals	5.998.000,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital		7 Transferències de capital	
8 Actius financers		8 Actius financers	
9 Passius financers	1.213.699,00	9 Passius financers	
Despeses de capital	7.211.699,00	Ingressos de capital	482.050,00
Total Pressupost de Despeses	13.125.265,00	Total Pressupost d'Ingressos	13.125.265,00

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

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

Aprovació de l'ordinació tributària amb posterioritat a l'ordinació del pressupost

L'article 12.3 de la LFC estableix que “el desplegament i la regulació dels tributs i l'ordinació tributària consegüent han de ser aprovats pel Comú abans de l'ordinació del pressupost”.

Tot i així, en data 18 de novembre de 2004 fou aprovada l'ordinació del pressupost, amb anterioritat a l'aprovació de l'ordinació tributària la qual fou realitzada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de febrer del 2005.

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:

Capítol	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2004	Suplements i crèdits extr.	Transferències de Crèdit		Pressupost
				Augment	Disminució	
<u>ESTAT DE DESPESES</u>						
1 Despeses personal	2.278.975,00	-	108.470,00	94.754,14	92.954,14	2.389.245,00
2 Consum de béns corrents	2.175.253,00	168.548,94	152.837,11	476.810,04	158,4	2.973.290,69
3 Despeses financeres	889.188,00	-	108.500,00	119.283,84	115.495,35	1.001.476,49
4 Transferències corrents	570.150,00	3.559,50	53.500,00	-	-	627.209,50
6 Inversions reals	5.998.000,00	1.786.436,66	3.412.090,00	512.485,97	512.485,97	11.196.526,66
9 Passius financers	1.213.699,00	-	-	-	482.240,13	731.458,87
Total Pressupost de Despeses	13.125.265,00	1.958.545,10	3.835.397,11	1.203.333,99	1.203.333,99	18.919.207,21
<u>ESTAT D'INGRESSOS</u>						
1 Impostos directes	320.000,00	-	-	-	-	320.000,00
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	-	-	-	-	1.500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.147.000,00	-	-	-	-	3.147.000,00
4 Transferències corrents	4.911.000,00	-	-	-	-	4.911.000,00
5 Ingressos patrimonials	2.765.215,00	-	-	-	-	2.765.215,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	-	-	-	482.050,00
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	5.733.942,21	-	-	5.733.942,21
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	13.125.265,00		5.733.942,21			18.859.207,21
Resultat	0,00					-60.000,00

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 1.958.545,10 euros, així mateix, registra suplements de crèdit i crèdits extraordinaris que ascendeixen a 3.835.397,11 euros.

Aquestes modificacions pressupostàries, que en el seu conjunt sumen un total 5.793.942,21 euros, s'han finançat amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior. Amb tot, la quantia de romanent que figura a la liquidació de l'any 2004 era de 4.169.460 euros la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de l'exercici 2005 per import de 1.624.482 euros.

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 dels treballs, s'han observat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 366.907 euros, que no han estat tramitades com els suplements de crèdit o com els crèdits extraordinaris, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC, sinó que han estat aprovades per la Junta de Govern, d'acord amb el següent detall:

Número d'operació	Econòmic	Import	Descripció
200500025951	60775	198.035	Protecció entorn cascada de Moles
200500023861	60700	90.000	Carreteres, camins i accessos
200500022600	60500	61.124	Mobiliari
200500022601	61300	17.748	Millora instal·lacions esportives
Total		366.907	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Cal destacar en aquest sentit que l'article 5.3 de l'ordinació del 18 de novembre de 2004 del pressupost 2005 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.

Igualment, segons l'article esmentat, les transferències de crèdit aprovades pel Cònsol del Comú no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni els crèdits de les despeses financeres.

Tot i així, dels expedients de transferències de crèdit aprovats per la Junta de Govern, actuant per delegació del Cònsol, almenys 72.614 euros correspon a la baixa dels crèdits de les remuneracions al personal, 114.720 euros correspon a l'increment de les despeses financeres i 54.720 euros correspon a la baixa dels crèdits de despeses financeres.

Així mateix, s'ha detectat que en cap cas els expedients de modificació per transferència de crèdit s'han tramitat amb l'informe previ del servei d'intervenció.

Tramitació i aprovació dels crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.

S'ha observat un crèdit extraordinari per import de 1.000.000 euros, que s'ha tramitat i formalitzat per atendre, majoritàriament, despeses compromeses i sovint suportades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 71.3 de la LFC.

D'altra banda, en el mes de febrer de 2005, el Comú va aprovar un crèdit extraordinari per fer front a les obres relacionades amb la protecció de l'entorn de la Cascada de Moles per un import de 300.000 euros, l'acord del qual no va ser publicat en el BOPA. Posteriorment, atesa la necessitat d'incrementar la consignació pressupostària modificada, el Ple del Comú acorda l'increment pressupostari i la publicació de l'edicta d' un únic crèdit extraordinari per l'import global de 400.000 euros.

Així mateix s'ha observat que en la tramitació de l'expedient anterior i el de suplements de crèdit per import de 206.270 euros, s'han realitzat sense que s'hagi elaborat una memòria on es justifiqui la modificació, contravenint per tant l'article 71.2 de la LFC.

Tramitació dels crèdits reconduïts

Figuren entre els crèdits reconduïts analitzats la incorporació a l'exercici de 2005 de consignacions pressupostàries que es van habilitar en el 2004 mitjançant un crèdit extraordinari, per un import de 200.000 euros, el qual fou aprovat el 12 de setembre de 2004. A la fi de l'exercici no s'havia liquidat ni compromès cap import amb càrrec a la partida pressupostària incrementada.

D'acord amb l'article 64.3 de la LFC només es poden incorporar al pressupost de l'exercici següent els crèdits extraordinaris no liquidats, totalment o parcialment, que s'hagin estat aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari, per la qual cosa la incorporació de crèdits anterior seria contrària a la norma que les regula.

2.2 Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2005.
(Imports en euros)**

Capítol	Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
<u>ESTAT DE DESPESES</u>				
1 Despeses personal	2.389.245,00	2.345.266,56	98,16%	43.978,44
2 Consum de béns corrents	2.973.290,69	2.720.855,61	91,51%	252.435,08
3 Despeses financeres	1.001.476,49	757.487,87	75,64%	243.988,62
4 Transferències corrents	627.209,50	606.323,01	96,67%	20.886,49
6 Inversions reals	11.196.526,66	5.400.591,99	48,23%	5.795.934,67
9 Passius financers	731.458,87	706.113,21	96,53%	25.345,66
Total Pressupost de Despeses	18.919.207,21	12.536.638,25	66,26%	6.382.568,96
<u>ESTAT D'INGRESSOS</u>				
1 Impostos directes	320.000,00	241.915,13	75,60%	78.084,87
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	2.193.443,44	146,23%	-693.443,44
3 Taxes i altres ingressos	3.147.000,00	1.645.166,98	52,28%	1.501.833,02
4 Transferències corrents	4.911.000,00	782.343,27	15,93%	4.128.656,73
5 Ingressos patrimonials	2.765.215,00	2.713.919,89	98,14%	51.295,11
6 Alienació d'inversions	482.050,00	482.050,45	100,00%	-0,45
7 Transferències de capital	-	4.145.096,20	0,00%	-4.145.096,20
8 Actius financers	5.733.942,21	-	0,00%	5.733.942,21
9 Passius financers	-	9.795,78	0,00%	-9.795,78
Total Pressupost d'Ingressos	18.859.207,21	12.213.731,14	64,76%	6.645.476,07
RESULTAT	-60.000,00	-322.907,10		

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

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

Liquidació pressupostària

La Llei general de finances públiques i la Llei de 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 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

En aquest sentit, cal esmentar que s'han detectat pagaments i cobraments efectuats al mes de gener del 2006, corresponents a despeses i ingressos efectuats dins l'exercici 2005 que no van a ser inclosos en la liquidació del pressupost. D'acord amb l'*Estat de situació dels pressupostos tancats d'ingressos a dia 31/01/2006*, s'haurien recaptat en el mes de gener 35.065 euros corresponent a drets liquidats en l'exercici 2005 i d'acord amb l'*estat de situació dels pressupostos tancats de despeses a dia 31/01/2006*, s'haurien pagat en el mes de gener 794.390 euros corresponent a liquidacions d'obligacions de l'exercici 2005.

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 2005 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 per aquest capítol figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	60.000,00	-	60.000,00	37.567,05	22.432,95	62,61%
Propietat Urbana i inquilinat						
Comerç-Indústria 2005	260.000,00	-	260.000,00	183.773,25	76.226,75	70,68%
Total	320.000,00	-	320.000,00	221.340,30	98.659,70	69,17%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.311.621,38	-188.378,62	87,44%
Total	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.311.621,38	-188.378,62	87,44%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes i prestacions de serveis	86.000,00	-	86.000,00	30.770,47	55.229,53	35,78%
Serveis Generals	350.000,00	-	350.000,00	305.473,18	44.526,82	87,28%
Sobre la propietat immobiliària	2.000.000,00	-	2.000.000,00	270.898,13	1.729.101,87	13,54%
Altres taxes i tributs	12.000,00	-	12.000,00	17.729,06	-5.729,06	147,74%
Serveis de caràcter general	691.000,00	-	691.000,00	541.814,24	149.185,76	78,41%
Guals i zones reservades	-	-	-	306,50	-306,50	100%
Que beneficien o afecten la propietat	-	-	-	1.549,67	-1.549,67	100%
Sancions	8.000,00	-	8.000,00	12.579	-4.579	157,24%
Altres ingressos diversos	-	-	-	7.141,59	-7.141,59	100%
Total	3.147.000,00		3.147.000,00	1.188.261,84	1.958.738,16	37,76%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	4.908.000,00	-	4.908.000,00	779.343,27	4.128.656,73	15,88%
Total	4.908.000,00	-	4.908.000,00	779.343,27	4.128.656,73	15,88%

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

El detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei qualificada de transferències	720.899,32
Participació recaptació taxa vehicles	58.443,95
Total	779.343,27

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. No s'utilitza igual criteri a l'hora d'elaborar les previsions inicials del pressupost, atès que les transferències previstes del Govern es pressuposten íntegrament en el capítol IV de transferències corrents.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'administració general de l'exercici de 2002, per import de 1.131.401,61 euros, atenent al que preveu la LQTC.

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 21 de febrer de 2005, 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 2005 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 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos comptes bancaris	44.000,00	-	44.000,00	51.866,10	-7.866,10	117,79%
Ingressos d'empreses parroquials	2.721.215,00	-	2.721.215,00	2.662.053,79	59.161,21	97,83%
Total	2.765.215,00	-	2.765.215,00	2.713.919,89	51.295,11	98,14%

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 2005:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	-	-	-	4.085.096,20	-4.085.096,20	-
Total	-	-	-	4.085.096,20	-4.085.096,20	-

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 2005:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	5.733.942,21	5.733.942,21	-	-5.733.942,21	-
Total	-	5.733.942,21	5.733.942,21	-	-5.733.942,21	-

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 ha finançat modificacions pressupostàries per un total 5.793.942 euros amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior. Amb tot, la quantia de romanent que figura a la liquidació de l'any 2004 era de 4.169.460 euros la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de l'exercici 2005 per import de 1.624.482 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	231.894,00	-	231.894,00	231.894,00	-	100%
Remuneracions Bàsiques i altres remuneracions Personal funcionari	1.566.663,00	-14.880,18	1.551.782,82	1.511.827,65	39.955,17	97,43%
Remuneracions Bàsiques i altres remuneracions Personal laboral	182.000,00	88.993,63	270.993,63	269.905,19	1.088,44	99,60%
Quotes seguretat social	246.418,00	17.690,19	264.108,19	261.219,36	2.888,83	98,91%
Despeses socials del personal	52.000,00	18.466,36	70.466,36	70.420,36	46,00	99,93%
Total	2.278.975,00	110.270,00	2.389.245,00	2.345.266,56	43.978,44	98,16%

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:

Ordinació de la funció pública

D'acord amb la mostra efectuada s'ha pogut constatar que no s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat en alguns casos, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, les següents mancances en la contractació del personal:

- No s'observa una planificació dels recursos humans.
- No existeixen bases de convocatòria, les condicions i requisits se expliquen en l'edict de publicació.
- No es constitueix un Comitè Tècnic de selecció segons la normativa.
- No existència de consignació pressupostària per al lloc de treball en el moment de la convocatòria.
- No realització de proposta d'incorporació
- Manca de documentació: declaració jurada, certificat mèdic oficial i certificat d'antecedents penals.
- Inexistència d'aprovació de la Junta de Govern.

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.”

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.

2.2.9 Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	95.063,00	31.537,11	126.600,11	118.736,77	7.863,34	93,79%
Maquinària, instal·lacions i equipament	30.000,00	-	30.000,00	28.644,36	1.355,64	95,48%
Repar. i conservació de terrenys i bé	15.000,00	-	15.000,00	7.915,37	7.084,63	52,77%
Repar. i conservació d'edificis i altres	120.000,00	-	120.000,00	81.986,56	38.013,44	68,32%
Repar. De màquines, instal·lacions	20.000,00	20.000,00	40.000,00	28.160,81	11.839,19	70,40%
Repar. i conservació de material de transport	50.000,00	55.000,00	105.000,00	102.826,29	2.173,71	97,93%
Equips informàtics	-	25.546,39	25.546,39	17.102,15	8.444,24	66,95%
Repar. i conservació béns destinats l'ús gral.	365.450,00	228.387,34	593.837,34	552.466,68	41.370,66	93,03%
Repar. i conservació d'altre immobilitzat	43.000,00	10.000,00	53.000,00	49.168,66	3.831,34	92,77%
Material d'oficina	22.000,00	55.120,00	77.120,00	72.658,55	4.461,45	94,21%
Subministraments	238.220,00	104.524,56	342.744,56	342.744,55	0,01	100%
Comunicacions	39.600,00	-	39.600,00	36.089,99	3.510,01	91,14%
Transport	30.000,00	1.463,13	31.463,13	31.463,13	-	100%
Primes d'assegurances	32.000,00	-	32.000,00	30.362,20	1.637,80	94,88%
Tributs	1.000,00	158,40	1.158,40	1.158,40	-	100%
Altres serveis	345.600,00	25.100,61	370.700,61	341.471,56	29.229,05	92,12%
Treballs realitzats per altres empreses	709.320,00	67.751,21	777.071,21	694.088,06	82.983,15	89,32%
Locomoció i desplaçaments	7.000,00	4.900,00	11.900,00	9.724,57	2.175,43	81,72%
Nous Serveis	12.000,00	-	12.000,00	6.906,92	5.093,08	57,56%
Total	2.175.253,00	629.488,75	2.804.741,75	2.553.675,58	251.066,17	91,05%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i instituc.sense finalitat de lucre	570.150,00	53.500,00	623.650,00	602.763,51	20.886,49	96,65%
Total	570.150,00	53.500,00	623.650,00	602.763,51	20.886,49	96,65%

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 Despeses plurianuals

De la revisió de les despeses plurianuals s'observen les incidències següents:

Durant l'exercici 2005 el Comú ha adjudicat els Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros. La partida del pressupost de l'exercici 2005 en la que s'hauria d'imputar aquesta despesa no té habilitat crèdit suficient, pel que s'ha considerat una despesa plurianual, sent finançada amb càrrec al pressupost de l'exercici, 180.000 euros i amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs 208.519 euros.

Així mateix, durant l'exercici 2005 el Comú ha modificat l'adjudicació de la redacció del pla d'ordenació i urbanisme parroquial de l'any 2001 per un import de 170.000 euros. El Comú només ha compromès en l'exercici un import de 85.000 euros, finançant els altres 85.000 euros amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs.

Aquestes despeses plurianuals no figuraven aprovades amb l'ordinació anual del pressupost comunal o en una ordinació separada, per la qual cosa no s'ha donat compliment al regulat per l'article 77 de la LFC.

2.3 Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2005.

Núm. Compte	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	54.379.907,92	52.135.071,97
	I. Inversions destinades a l'ús general	5.212.268,44	3.841.099,18
200	1. Terrenys i béns naturals	18.000,00	18.000,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	6.631.408,80	3.823.099,18
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	10.000,00	-
(292)	5. Provisions	-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	27.453,60
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-108.174,10	-27.453,60
	III. Immobilitzacions materials	28.221.130,87	27.347.464,18
220,221	1. Terrenys i construccions	42.605.997,97	40.558.797,00
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	998.200,88	752.198,44
224,226	3. Utillatge i mobiliari	553.788,34	383.488,48
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.177.440,27	3.019.950,49
(282)	5. Amortitzacions	-19.114.296,59	-7.366.970,23
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	20.946.508,61	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	8.194.857,65	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	2.598.461,62	6.049.431,94
	I. Existències	8.892,00	-
30	1. Comercials	8.892,00	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	1.663.864,94	1.667.373,94
43	1. Deutors pressupostaris	1.614.033,57	1.652.665,30
44	2. Deutors no pressupostaris	131.383,35	79.763,58
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	7.694,19	2.661,33
(490)	6. Provisions	-89.246,17	-67.716,27
	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	925.704,19	3.900.007,55
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	56.978.369,54	58.184.503,91

Núm. Compte	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	33.622.722,88	31.523.124,96
	I. Patrimoni	-1.939.372,20	-1.916.311,93
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.366.903,74
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	33.558.115,49	26.057.965,62
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	14.013.112,96	6.477.613,00
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	19.545.002,53	19.580.352,62
129	IV. Resultats de l'exercici	2.004.029,59	7.381.471,27
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	60.000,00	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	19.262.548,98	24.517.365,87
	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	19.262.548,98	24.517.365,87
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	19.262.548,98	24.517.365,87
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	4.033.047,68	2.144.013,08
	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	2.635.014,92	1.323.487,99
520	1. Préstecs i altres deutes	2.635.014,92	1.323.487,99
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.398.032,76	820.525,09
40	1. Creditors pressupostaris	1.243.597,13	619.170,72
41	2. Creditors no pressupostaris	135.597,82	180.883,54
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-	-
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	-
529,550,554,559		18.837,81	20.470,83
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
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 (A+B+C+D+E+F)	56.978.269,54	58.184.503,91

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2005.

Comptes	Deure	2005	2004
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	947.510,90	643.317,38
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	108.199,20	72.971,39
607	c) Altres despeses externes	839.311,70	570.345,99
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	8.032.541,48	5.940.234,68
	a) Despeses de personal	2.345.266,56	1.692.917,47
640,641	a1) Sous,salaris i similars	2.013.626,84	1.456.097,86
642,644	a2) Càrregues socials	331.639,72	236.819,61
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.134.912,36	1.876.636,40
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.370.292,52	1.876.636,40
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	764.619,84	-
	d) Variació de provisions de tràfic	21.529,90	-21.939,38
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	21.529.090,00	-21.939,38
	e) Altres despeses de gestió	1.773.344,77	1.501.195,30
62	e1) Serveis exteriors	1.772.186,31	1.500.215,52
63	e2) Tributs	1.158,40	897,30
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	0,06	82,48
	f) Despeses financeres i assimilables	757.487,89	891.424,84
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	757.487,89	891.424,84
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	0,05
	4. Transferències corrents	606.323,01	1.171.738,04
650	a) Transferències corrents	285.000,00	939.375,00
651	b) Subvencions corrents	321.323,00	232.363,04
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	85.803,99	260.677,45
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	203,06	627,68
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	85.600,93	260.049,77
	Total Deure	9.672.179,38	8.015.967,55

Comptes	Haver	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	683.449,37	584.210,98
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	683.449,37	584.210,98
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71		-	-
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.377.288,09	5.194.300,73
	a) Ingressos tributaris	3.377.288,09	5.194.300,73
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	241.900,13	240.294,97
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	2.193.443,44	1.368.641,00
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	941.944,52	3.585.364,76
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.733.264,61	3.844.230,33
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	19.272,55	12.980,01
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	19.272,55	12.980,01
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.662.053,79	3.696.403,21
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	51.938,26	134.847,11
763,765,769	f1) Altres interessos	51.938,26	134.847,11
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	0,01	-
	5. Transferències i subvencions	4.867.439,47	5.773.508,47
750	a) Transferències corrents	4.864.439,47	5.770.508,47
751	b) Subvencions corrents	3.000,00	3.000,00
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	14.767,43	1.188,31
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.900,00	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	228,40	391,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.639,03	797,31
	Total Haver	11.676.208,97	15.397.438,82
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	2.004.029,59
			7.381.471,27

Font : Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2005.

Fons aplicats	2005	2004	Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	7.301.886,86	6.139.331,15	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.811.769,50	9.626.930,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fab.	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	108.199,20	72.971,39	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	2.611.498,01	2.070.561,51	c) Impostos directes i cotitzacions socials	241.900,13	240.294,97
d) Tributs	1.158,40	897,30	d) Impostos indirectes	219.344,44	1.368.641,00
e) Despeses de personal	2.345.266,56	1.692.917,47	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.625.393,89	4.169.575,74
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	3.000,00	3.000,00
g) Transferències i subvencions	606.323,01	1.171.738,04	g) Ingressos financers	2.713.992,06	3.831.250,32
h) Despeses financeres	757.487,89	891.424,89	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	34.039,98	14.168,32
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	85.804,05	260.759,93	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	786.149,74	-21.939,38	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	4.864.439,47	5.770.508,47
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	5.405.276,84	19.285.158,49	4. Cobraments pendents d'aplicació	685,80	20.470,83
a) Destinades a l'ús general	2.818.309,62	1.491.000,47	5. Incrementos directes del patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.586.967,22	17.794.158,02	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	20.000.000,00	-25.845.608,22
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	20.000.000,00	-25.845.608,22
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	25.254.816,89	-24.517.365,87	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	25.254.816,89	-24.517.365,87	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	37.961.980,59	907.123,77	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres	-	-
EXCÉS ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			TOTAL ORÍGENS	31.676.894,77	-10.427.698,57
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	6.285.085,82	11.334.822,34

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	8.892,00	-	-
2. Deutors	54.015,97	60.161,63	665.088,17	32.614,42
a) Pressupostaris	-	60.161,63	665.088,17	-
b) No pressupostaris	54.015,97	-	-	32.614,42
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	46.806,69	624.426,41	1.188.927,24	4.143,71
a) Pressupostaris	-	624.426,41	1.188.927,24	-
b) No pressupostaris	46.806,69	-	-	4.143,71
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	482.050,00	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	1.311.526,93	-	109.815,38
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.311.526,93	149.610,78	109.815,38
6. Altres comptes no bancaris	1.002,95	-	-	20.299,26
7. Tresoreria	116.156.633,78	119.219.030,90	50.717.737,22	47.588.800,96
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	116.258.459,39	121.706.088,81	52.571.752,63	47.755.673,73
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		5.447.629,42	4.816.078,90	

Font: Comú de Canillo
(Imports 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:

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

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

Principi de meritament

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

En aquestes sentit, en l'anàlisi efectuat s'ha detectat un import de 542.411 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2005 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import	Any Meritament	Any Comptabilització
Remodelació Sala Convencions Palau de Gel Cert. B	9.650	2005	2006
Honoraris projecte dipòsit aigua Serrat	25.102	2005	2006
Honoraris direcció obra Serrat de la Palanqueta	3.553	2005	2006
Honoraris direcció obra Serrat	1.152	2005	2006
Subministrament equip calefacció dipòsit Ransol	3.243	2005	2006
Telegestió xarxa d'aigua	34.689	2005	2006
Telegestió xarxa d'aigua	1.425	2005	2006
Sensor	3.399	2005	2006
Colector carretera nacional 2	8.150	2005	2006
Canalització aigua i col·locació boca incendis	24.757	2005	2006
Col·locació barana	3.945	2005	2006
Treballs varis	12.329	2005	2006
Construcció dipòsit Palanqueta	142.140	2005	2006
Construcció dipòsit Palanqueta	16.420	2005	2006
Soterrament tub envalira	4.653	2005	2006
Col·lector aigües Incles	75.182	2005	2006
Auditori Palau de Gel	106.641	2005	2006
Auditori Palau de Gel	21.330	2005	2006
Excavar dipòsit Palanqueta	44.649	2005	2006
Total	542.411		

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 21.712 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 no es periodifiquen en la part meritada a l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. Els imports observats en la mostra analitzada és de 25.072 euros.

Reclassificació de les partides de llarg termini a curt termini

El Comú no ha classificat com curt termini aquelles partides del balanç que figurant en el llarg termini tenen total o parcialment un venciment inferior a un any. Segons el PGCP les partides amb un venciment inferior a un any s'han de registrar en comptes de l'actiu o el passiu circulant.

En aquest sentit el Comú hauria de traspasar 1.296.360 euros de deutes a llarg termini a deutes a curt termini, per l'import de les amortitzacions de préstecs prevista per l'exercici proper; i 482.050 euros d'inversions financeres permanents a inversions financeres temporals, corresponent a l'annualitat del pendent de cobrament de la venda d'immobilitzat de l'exercici 2003 i que es cobra a terminis.

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 6.285.086 euros, quan hi ha una disminució del circulat de 5.340.005 euros.

2.3.1 Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	398.139,52	-	398.139,52	395.300,85	-2.838,67	99,29%
Maquinària, instal·lacions i equipament	46.237,70	-	46.237,70	46.237,70	-	100,00%
Material de transport	23.692,36	-	23.692,36	23.692,36	-	100,00%
Mobiliari i estris	42.428,40	-	42.428,40	42.428,40	-	100,00%
Equips per a processos d'informació	55.695,33	-	55.695,33	35.621,80	-20.073,53	63,96%
Béns destinats a l'ús general	1.206.593,44	-	1.206.593,44	765.347,02	-441.246,42	63,43%
Altres immobilitzat material	1.133,47	-	1.133,47	1.070,90	-62,57	94,48%
Béns destinats a l'ús general	12.516,44	-	12.516,44	10.637,17	-1.879,27	84,99%
Total	1.786.436,66	0,00	1.786.436,66	1.320.336,20	-466.100,46	73,91%

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions es el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres inversions	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)

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	18.000,00	-	-	-	18.000,00
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	3.823.099,00	2.808.310,00	-	-	6.631.409,00
Béns comunals	-	-	-	-	-
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	-	10.000,00	-	-	10.000,00
Provisió per obres i repar.extraord.infrast.i altres béns ús gral.	-	-764.620,00	-	-682.520,00	-1.447.140,00
Total	3.841.099,00	2.053.690,00		-682.520,00	5.212.269,00

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Aplicacions informàtiques	27.454,00	80.720,00			108.174,00
Amortització acumulada de R+D	-27.454,00	-80.720,00			-108.174,00
Total	0,00	0,00			0,00

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	3.251.237,00				3.251.237,00
Construccions	37.307.560,00	2.047.201,00			39.354.761,00
Instal·lacions tècniques	309.279,00	29.047,00			338.326,00
Maquinària	442.919,00	216.955,00			659.874,00
Utilitatge	14.606,00				14.606,00
Mobiliari	368.883,00	159.929,00	554	10.925	539.183,00
Equips per a processaments d'informació	195.944,00	85.445,00	9.135	32.731	304.984,62
Elements de transport	393.299,00	23.692,00	29.550,00	18.676	406.117,00
Altres immobilitzat material	2.430.708,00	20.014,00		15.617	2.466.339,00
Amortització acumulada	-17.366.970,00	2.370.292,00	21.510	601.456	19.114.296,00
Total	27.347.465,00	211.991,00	60.749,38	679.405,00	28.221.131,62

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 2005 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2005. 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.

Indemnització relacionada amb la protecció de la cascada de Moles.

Segons es desprèn de la informació analitzada, el Comú i uns particulars van acordar la modificació d'un projecte de construcció prop de la cascada de Moles, per tal de modificar l'emplaçament, a l'objecte de protegir aquell espai, formalitzant-se acords, de data 25 de març de 2005, que han comportat la permuta dels terrenys on es projectaven les construccions per terrenys comunals i on el Comú assumeix les despeses generades per l'execució dels mateixos com són els honoraris dels professionals, tributs i les despeses de sobrecost dels treballs d'adequació de terrenys.

Els imports que s'han liquidat, fins al tancament de l'exercici, per aquest concepte han estat de 528.019,54 euros, segons el detall següent:

Concepte	Import
Advocats	25.650,15
Notaries i tributs	33.393,37
Construccions La Posa	336.386,02
Arquitectes	130.000,00
Altres	2.590,00
Total	528.019,54

Elaboració Pròpia
(Imports en euros)

Aquestes despeses s'han imputat, per part del Comú, a les seves partides pressupostàries d'inversió. Amb tot, en tractar-se de despeses indemnitzatòries, aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat amb càrrec al capítol 2 de consum de béns corrents i serveis.

Per la seva part, les permutes de finques que s'han esmentat, tot i afectar a terrenys comunals, no han tingut reflex comptable a l'immobilitzat del Comú.

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.

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
IFP en capital d'empreses públiques	12.764.212,00	-	-	-	12.764.212,00
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	8.194.858,00	-	-	-	8.194.858,00
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561,00	-	-	-	-12.561,00
Total	20.946.509,00	-	-	-	20.946.509,00

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

(Imports en euros)

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2005 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
(Imports en euros)

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

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 2005 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 2005 eren de 259.754 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 1.967.979 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 31/12/2005
Deutors pressupostaris	1.614.033,57
Deutors no pressupostaris	131.383,35
Altres deutors	7.694,19
Provisions per insolvències	-89.246,17
Total	1.663.864,94

Font: Elaboració pròpia
(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 31/12/2005
Caixa	5.969
Andbanc	14
Banca Privada	13.205
Crèdit Andorrà	1.550.248
Caixabank	13.609
BancSabadell	11.588
Andbanc Valls de Canillo	839
Total	1.595.471

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

Actualització dels firmes autoritzades

Amb les respostes de la circularització realitzada a les diferents entitats bancàries que el Comú ha tingut moviment durant l'exercici 2005, s'ha detectat que en 3 entitats bancàries confirmen 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.

2.3.5 Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Integració Valls de Canillo	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Patrimoni	14.366.903,74	-23.060,27	-	-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-	-	-	-16.283.215,67
Resultat positius d'exercicis anterior	6.477.613,00	154.029,00	-	7.381.471,27	14.013.113,27
Resultat negatius d'exercicis anterior	19.580.352,62	-35.349,36	-	-	19.545.003,26
Resultat de l'exercici	7.381.471,27	-	2.004.029,59	-7.381.471,27	2.004.029,59
Total	31.523.124,96	95.619,37	2.004.029,59	0,00	33.622.773,92

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

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

Dissolució de l'ens Valls de Canillo i agregació del seu balanç

Per acord del Consell del Comú de data 29 de gener de 2004 i de l'Assemblea General extraordinària de Valls de Canillo de 4 de febrer del mateix any, s'acorda la dissolució d'aquesta darrera i la integració dels seus actius i passius i béns i drets al Comú. L'acta de traspàs es va formalitzar el 26 d'abril de 2004, sobre la base dels comptes de data 4 de febrer.

Amb tot, segons s'observa de la documentació revisada, l'ens ha mantingut els seus registres comptables diferenciats fins al tancament de l'exercici de 2004.

El Comú ha procedit a integrar els comptes de l'ens en el seu balanç d'1 de gener de 2005 modificant els saldos del tancament de l'exercici anterior. Aquesta integració ha suposat un efecte, entre d'altres masses patrimonials, d'un increment dels fons propis del Comú en 95.619 euros. Tanmateix, segons el balanç de l'esmentada societat els fons propis ascendeixen a 118.706 euros. Conseqüentment, els fons propis del Comú es troben infravalorats en 23.087 euros.

2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Subv. de capital del sector públic	-	60.000	-	-	60.000
Total	0	60.000	0	0	60.000

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 FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	889.188,00	-	889.188,00	658.872,39	-230.315,61	74,10%
Interessos de comptes corrents	-	57.500,00	57.500,00	44.602,34	-12.897,66	7,57%
Altres despeses financeres	-	54.788,49	54.788,49	54.013,14	-3.775,35	93,47%
Total	889.188,00	112.288,49	1.001.476,49	757.487,87	-243.988,62	75,64%

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

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

PASSIUS FINANCIERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a llarg termini	1.213.699,00	-482.240,83	731.458,87	673.885,56	-57.573,31	92,13%
Total	1.213.699,00	-482.240,83	731.458,87	673.885,56	-57.573,31	92,13%

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

De la revisió de les operacions d'endeutament realitzades per el Comú se n'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 s'han formalitzat 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.

Amortització anticipada de deute

Durant l'exercici 2005, el Comú ha cancel·lat anticipadament un import de 25.840.854 euros corresponent al capital pendent del préstec formalitzat amb data 14 de desembre

de 2000, sense que aquesta cancel·lació figuri en el capítol IX de la liquidació pressupostària de despeses.

Anteriorment i també durant l'exercici 2005, el Comú havia formalitzat un acord amb diferents entitats financeres del país perquè aquestes li proporcionin el finançament necessari per aquesta cancel·lació. Mitjançant aquest contracte, el Comú ha rebut durant l'exercici 2005 un import de 20.000.000 d'euros, sense que aquest import figuri a la liquidació pressupostària d'ingressos.

Com a conseqüència d'aquests dos fets, el resultat pressupostari de l'exercici 2005 es troba sobrevalorat per un import de 5.840.854 euros.

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

I. Deute a llarg termini	
17 DEUTES A LLARG TERMINI PER PRÉSTECES REBUTS	-19.262.548,98
18 FIANCES I DIPÒSITS REBUTS A LLARG TERMINI	-
Total endeutament a llarg termini	-19.262.548,98
II. Deute a curt termini	
52 DEUTES A C/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	-2.635.014,92
57 TRESORERIA	925.704,19
Total endeutament a curt termini	-1.709.310,73
E.N.S.I.S.A.	5.279.578,08
PALAU DE GEL D'ANDORRA	137.785,63
Total Endeutament	-20.971.859,71

En l'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament es presenta la situació a final de l'exercici, quan d'acord amb l'article 97 e) de la LFC, també s'hauria de presentar la situació a l'inici de l'exercici.

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 6.069.194 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2005, 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 de Canillo	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	15.879.358	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-482.050	
Total Base de càlcul	15.397.307	
Endeutament	27.041.054	
% sobre base de càlcul	175,62%	Màxim 200%
Càrrega Financera	7.692.137	
% sobre base de càlcul	49,96%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	3.706.140	
% sobre base de càlcul	24,07%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Tal i com es dedueix del quadre anterior, el Comú en aquest exercici ha superat l'import màxim de la càrrega financera establert en l'article 47.2 de la LFC 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 de Canillo	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	15.879.358	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-482.050	
Total Base de càlcul	15.397.307	
Endeutament	31.843.714	
% sobre base de càlcul	206,81%	Màxim 200%
Càrrega Financera	7.692.137	
% sobre base de càlcul	49,96%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	8.508.800	
% sobre base de càlcul	55,26%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

En conseqüència, es conclou que en el supòsit que l'entitat disposés de la totalitat dels préstecs i crèdits que té formalitzats superaria els límits de l'endeutament tant a llarg com a curt termini establerts a l'article 47.1 i 47. 3 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, per no disposar de la informació necessària, 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 en depenen.

Així, atès que el Tribunal no té coneixement dels comptes de la societat NEVASA tancats a 31 de desembre de 2005, en la que hi participa indirectament el Comú a través de la societat ENSISA, aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder analitzar el càlcul de l'endeutament del Comú.

2.3.8 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Creditors pressupostaris	1.243.597,13
Creditors no pressupostaris	135.597,82
Altres creditors	18.837,81
Total	1.398.032,76

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea se n'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 36.254 euros i 15.039 euros respectivament.

2.4 Romanent de tresoreria

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2005.

Conceptes	Exercici 2005		
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.635.811,97	
(+) del pressupost corrent	1.362.302,03		
(+) de pressupostos tancats	251.731,54		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	131.383,35		
(-) de cobrament dubtós	-89.246,17		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-20.358,78		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.004.994,71	
(+) del pressupost corrent	1.093.220,62		
(+) de pressupostos tancats	150.376,51		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.769.091,77		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-7.694,19		
3 (+) Fons líquids		1.595.470,63	
I Romanent de tresoreria afectat			-
II Romanent de tresoreria no afectat			-773.712,11
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-773.712,11	-773.712,11

Font : Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Fons líquids de tresoreria

El romanent de tresoreria presenta uns fons líquids per import de 1.595.470,63 euros, quan segon el balanç l'import de la tresoreria és de 925.704 euros. Per tant el

romanent de tresoreria hauria de passar de ser negatiu en 773.712 euros a ser negatiu en l'import de 1.443.479 euros.

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 63.565,46 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.

Romanent de tresoreria 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.”

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.

Imputació al pressupost del imports adjudicats

Durant l'exercici 2005 s'han adjudicat els treballs de construcció del dipòsit del Serrat de la Palanqueta per un import de 1.864.194 euros, si bé s'han comptabilitzat les fases autorització i compromís en l'exercici 2006 per no existir consignació pressupostària suficient a la partida afectada en el moment de l'adjudicació. Cal indicar que aquesta adjudicació fou anul·lada posteriorment en data 5 de juny de 2006.

Durant l'exercici 2003 es van adjudicar els treballs de construcció del col·lector d'aigües residuals de la Vall d'Incles per un import de 631.061 euros sense que aquesta adjudicació es manifestés dins de la liquidació pressupostària d'aquell exercici. Durant l'exercici 2005, s'ha comptabilitzat l'autorització i el compromís de l'esmentada adjudicació, que corresponia a l'exercici indicat anteriorment.

Aquests fets són contraris al disposat a l'article 64 de la LFC en haver-se compromès despeses per imports que excedeixen els crèdits pressupostaris disponibles.

Modificacions dels contractes

Dels següents contractes es van aprovar modificacions, per amidaments addicionals i imprevistos, pels qual s'ha superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP:

- Contracte	Exercici adjudicació	Import adjudicació	Import modificació	% modificació
Treballs d'eixample de la carretera dels Plans	2002	434.969	132.181	30,39%
Climatització de la nova casa comuna	2004	139.285	136.547	98,03%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Ampliació de la redacció del pla d'ordenació i urbanisme per un import de 170.000 euros.
- Estudis i projectes d'un abocador a la zona de Mereig per un import de 25.018 euros

Paral·lelament a l'anterior, caldria mencionar que existeix en els dos expedients un informe justificatiu d'aquesta modalitat de contractació amb data de l'any 2006, és a dir, posterior a la data d'adjudicació.

Contracte de serveis amb vigència superior als quatre anys

L'article 53.5 de la LCP 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 pròrroques, no pot excedir els sis anys.”*

No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat el contracte de manteniment de la xarxa d'aigua comunal (iniciat en 1998), per import de 22.587 euros i el contracte de manteniment de la potabilitat de l'aigua (iniciat en 1998), per import de 26.052 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 pròrroques 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.

Mancances formals

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

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

- En els següents expedients de contractació, no ha estat demanada, 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:

- Obres d'excavació i del mur de sosteniment del dipòsit d'aigua de la Palanqueta per un import de 484.732 euros.
 - Treballs de telegestió de la xarxa d'aigua comunal per un import de 232.196 euros.
 - Treballs de millora hidràulica de les arquetes de Ransol-La Traba per un import de 305.616 euros.
 - Treballs d'excavació per l'ampliació de l'edifici Perecaus per un import de 444.463 euros.
 - Construcció del col·lector d'aigües residuals de la Coma de Ransol per un import de 425.508 euros.
 - Remodelació del Palau de Gel per un import de 331.862 euros.
 - Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros.
 - Treballs d'arranjament de la voravia de l'entrada de Canillo per un import de 204.942 euros.
 - Treballs de protecció de talussos a la carretera secundària 240 per un import de 476.180 euros.
 - Subministrament d'un camió pel departament de serveis per un import de 108.300 euros.
 - Subministrament de la nova senyalització vertical de la parròquia per un import de 69.930 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:
- Obres d'excavació i del mur de sosteniment del dipòsit d'aigua de la Palanqueta per un import de 484.732 euros.
 - Treballs de telegestió de la xarxa d'aigua comunal per un import de 232.196 euros.
 - Treballs de millora hidràulica de les arquetes de Ransol-La Traba per un import de 305.616 euros.
 - Treballs d'excavació per l'ampliació de l'edifici Perecaus per un import de 444.463 euros.
 - Construcció del col·lector d'aigües residuals de la Coma de Ransol per un import de 425.508 euros.
 - Remodelació del Palau de Gel per un import de 331.862 euros.
 - Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros.
 - Treballs d'arranjament de la voravia de l'entrada de Canillo per un import de 204.942 euros.
 - Treballs de protecció de talussos a la carretera secundària 240 per un import de 476.180 euros.
 - Subministrament d'un camió pel departament de serveis per un import de 108.300 euros.
 - Subministrament de la nova senyalització vertical de la parròquia per

- un import de 69.930 euros.
 - Treballs de treta de neu per un import de 16.880 euros.
- Així mateix, 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:
 - Obres d'excavació i del mur de sosteniment del dipòsit d'aigua de la Palanqueta per un import de 484.732 euros.
 - Treballs de telegestió de la xarxa d'aigua comunal per un import de 232.196 euros.
 - Treballs de millora hidràulica de les arquetes de Ransol-La Traba per un import de 305.616 euros.
 - Treballs d'excavació per l'ampliació de l'edifici Perecaus per un import de 444.463 euros.
 - Construcció del col·lector d'aigües residuals de la Coma de Ransol per un import de 425.508 euros.
 - Remodelació del Palau de Gel per un import de 331.862 euros.
 - Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros.
 - Treballs d'arranjament de la voravia de l'entrada de Canillo per un import de 204.942 euros.
 - Treballs de protecció de talussos a la carretera secundària 240 per un import de 476.180 euros.
- 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:
 - Obres d'excavació i del mur de sosteniment del dipòsit d'aigua de la Palanqueta per un import de 484.732 euros.
 - Treballs de telegestió de la xarxa d'aigua comunal per un import de 232.196 euros.
 - Treballs de millora hidràulica de les arquetes de Ransol-La Traba per un import de 305.616 euros.
 - Treballs d'excavació per l'ampliació de l'edifici Perecaus per un import de 444.463 euros.
 - Construcció del col·lector d'aigües residuals de la Coma de Ransol per un import de 425.508 euros.
 - Remodelació del Palau de Gel per un import de 331.862 euros.
 - Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros.
 - Treballs d'arranjament de la voravia de l'entrada de Canillo per un import de 204.942 euros.
 - Treballs de protecció de talussos a la carretera secundària 240 per un import de 476.180 euros.
 - Subministrament d'un camió pel departament de serveis per un import de 108.300 euros.
 - Subministrament de la nova senyalització vertical de la parròquia per un import de 69.930 euros.

- 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:
 - o Remodelació del Palau de Gel per un import de 331.862 euros.
 - o Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros.
 - o Treballs d'arranjament de la voravia de l'entrada de Canillo per un import de 204.942 euros.
 - o Treballs de treta de neu per un import de 16.880 euros.

Addicionalment, en els expedients de remodelació del Palau de Gel i dels Treballs del Museu de la Moto, el plec de clàusules no precisa els criteris bàsic a tenir en compte per que els licitadors acreditin la seva solvència econòmica i financera, tècnica i professional i que no incorren en cap dels supòsits establerts per l'article 7 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 2005.

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 12 de abril de 2006.

Provisió dels litigis existents

El Comú no provisiona els litigis existents, enregistant-los a la comptabilitat en el moment del pagament dels mateixos. Recomanem que en base a la informació proporcionada pels advocats, on es relacionen les causes administratives i civils pendents de resolució i es valoren els imports aproximats a fer efectius en cas de sentència desfavorable, es prepari un estudi fonamentat a fi d'identificar les possibles sentències desfavorables i procedir a l'adequada provisió comptable.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'ordinació tributària pel 2005 fou aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de febrer de 2005, amb posterioritat a l'aprovació del pressupost de l'exercici, quan d'acord amb l'article 12.3 de la LFC hauria d'aprovar-se amb anterioritat. (nota 2.1.1)
- El Comú ha reconduït crèdits de despesa per supòsits no previstos per l'article 64.3 de la LFC, al incorporar consignacions pressupostàries provinents d'un crèdit extraordinari per un import de 200.000 euros aprovat el 12 de setembre de 2004 del que no es va liquidar ni comprometre cap quantia durant l'exercici. (nota 2.1.2)
- Ha estat donat el tractament de despesa plurianual als Treballs del Museu de la Moto per un import de 388.519 euros i l'ampliació de la redacció del pla d'ordenació i urbanisme parroquial de l'any 2001 per un import de 170.000 euros, quan aquestes operacions no figuraven aprovades amb l'ordinació anual del pressupost comunal o en ordinació separada, per la qual cosa no s'ha donat compliment al regulat per l'article 77 de la LFC. (nota 2.2.11)
- No s'ha traspassat de llarg a curt termini aquelles partides de balanç que, figurant a llarg termini, tenen el seu venciment, totalment o parcial, a l'exercici posterior. Així s'haurien de traspassar a l'actiu i al passiu circulant, inversions financeres per 482.050 euros i deutes per préstecs per 1.296.360 euros respectivament. (nota 2.3)
- S'ha donat el tractament d'inversió a les despeses satisfetes pel Comú per 528.019,54 euros, per indemnitzar el canvi d'emplaçament d'unes construccions particulars projectades quan, atenent a la naturalesa de les mateixes, s'hauria d'haver registrat amb càrrec al capítol 2 de consum de béns corrents i serveis. Així mateix, aquesta operació ha donat lloc a la permuta de terrenys que afectaven a terrenys comunals, sense que aquestes transaccions hagin tingut reflex a l'immobilitzat del Comú. (nota 2.3.1)
- En data 4 de febrer de 2004 es dissol Valls de Canillo acordant-se la integració dels seus actius i passius i béns i drets al Comú. Amb tot, segons s'observa de la documentació revisada, l'entitat ha mantingut els seus registres comptables diferenciats fins al tancament de l'exercici de 2004, integrant-se en els estats del Comú l'1 de gener de 2005 mitjançant la modificació dels saldos del tancament de l'exercici anterior. Així mateix, en la integració s'observa una diferència de 23.088 euros en relació als comptes de l'entitat al 31 de desembre de 2004. (nota 2.3.5)

- Durant l'exercici 2005, el Comú ha formalitzat operacions d'endeutament per import de 20.000.000 euros a l'hora que n'ha cancel·lat anticipadament per un import de 25.840.854 euros sense que aquestes operacions figurin reflectides en la liquidació pressupostària, fet que provoca que el resultat pressupostari de l'exercici 2005 es troba sobrevalorat per un import de 5.840.854 euros. (nota 2.3.7)

Relatives a l'endeutament

- La càrrega financera del Comú, referida a l'exercici de 2005, ha estat del 49,96%, superant el límit del 20% que imposa l'article 47.2 de la LFC, i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- Durant l'exercici fiscalitzat, s'han formalitzat 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)
- Contràriament al requerit a l'article 64 de la LFC, durant l'exercici 2005 s'ha adjudicat un contracte d'obres per 1.864.194 euros sense que existís consignació pressupostària, sent imputat el compromís amb càrrec a l'exercici 2006. Cal indicar que aquesta adjudicació fou anul·lada posteriorment en data 5 de juny de 2006. D'altra banda, a l'exercici 2005 s'ha imputat un compromís de despesa per 631.061 euros, derivat de l'adjudicació d'un contracte d'obres de l'exercici 2003, en no haver-se registrat en aquell exercici. (nota 2.5)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. Aquest es el cas de la contractació de l'ampliació de la redacció del pla d'ordenació i urbanisme per un import de 170.000 euros i dels estudis i projectes d'un abocador a la zona de Mereig per un import de 25.018 euros. L'informe tècnic s'ha realitzat amb posterioritat de l'adjudicació del concurs. (nota 2.5)
- El Comú ha prorrogat dos contractes de serveis formalitzats a l'exercici 1998 per 22.587 euros i 26.052 euros, superant d'aquesta manera el termini màxim de sis anys que imposa l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)
- Els contractes per Treballs d'exemple de la carretera dels Plans i Climatització de la nova casa comuna s'han vist modificats en un 30,39% i un 98,03%, per la qual cosa no s'ha respectat el límit quantitatiu previst a l'article 31 de la LCP. (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)
- 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)
- Tres entitats bancàries amb les que opera el Comú mantenen registrades signatures reconegudes dels anteriors interventors. (nota 2.3.4)

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 i en l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extra-pressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 1.958.545 euros i suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 3.835.397 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 1.624.482 euros. (nota 2.1.2)
- S'han observat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 366.907 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)
- No s'ha observat, en els expedients de transferències de crèdit que s'han tramitat en el Comú, el preceptiu informe previ de la intervenció. (nota 2.1.2)

- S'han registrat transferències de crèdit que afecten a les despeses de personal per 72.614 euros i per a despeses financeres per 169.440 euros, les quals no s'han aprovat pel Ple del Comú, no respectant el que estableix l'article 74.2 de la LFC . (nota 2.1.2)
- S'ha observat que un crèdit extraordinari per import de 1.000.000 d'euros s'ha tramitat i formalitzat per atendre, majoritàriament, despeses compromeses i sovint suportades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 71.3 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'ha detectat la tramitació de un crèdit extraordinari per 400.000 euros i de suplements de crèdit per 206.270 euros sense que s'hagi elaborat una memòria on es justifiqui la modificació.
- El Comú agrupa sovint en un sol acte administratiu dues o més fases de la gestió pressupostària de despeses. L'ordenació del pressupost de 2005 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)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament en els següents casos:
 - o S'han detectat factures per un import de 542.411 euros comptabilitzades en l'exercici 2006 quan s'haurien de comptabilitzar a l'exercici 2005, en el que es van prestar els serveis o rebre els béns.
 - o No s'han periodificat per un import de 21.712 euros interessos meritats durant l'exercici 2005 i que es liquidaran en l'exercici 2006.
 - o No s'han periodificat les despeses derivades dels arrendaments i de les pòlisses d'assegurança en la part meritada a l'exercici 2005 i que es liquidaran a l'exercici 2006, per import de 25.072 euros. (nota 2.3)

- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens de 6.285.086 euros, quan hi ha una disminució del circulat de 5.340.005 euros. Cal indicar, igualment, que la memòria no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents. (nota 2.3)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2005 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2005 (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)
- La participació del Comú en el Palau de Gel d'Andorra es troba sobrevalorada en 1.967.979 euros. (nota 2.3.2)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte 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)
- Els fons líquids que s'han inclòs a l'estat del romanent de tresoreria retut són superiors en 669.767 euros als que figuren en els comptes del Comú al tancament de l'exercici. Per altra banda, s'han inclòs com obligacions pendents de pagament a l'estat del romanent saldos per import de 63.565 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. (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, 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, els plecs no precisen els criteris d'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- El compte d'endeutament retut no s'ajusta al que requereix l'esmentat article al incloure únicament la situació final de l'exercici. (nota 1.4)
- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 6.069.194 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7)

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)
- No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat, alguns casos, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, de: manca de planificació dels recursos humans, inexistència de bases de convocatòria, no es constitueix un comitè tècnic de selecció segons la normativa, inexistència de consignació pressupostària per al lloc de treball en el moment de la convocatòria, no realització de proposta d'incorporació,

manca de documentació formal o inexistència d'aprovació de la Junta de Govern. (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 Canillo a 31 de desembre de 2005, 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 2005.

6 ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1 ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A., 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.

No s'han transcrit les notes als estats financers que figuren a l'informe d'auditoria quan no es fa la menció específica de les mateixes en l'informe dels auditors. Es transcriu únicament aquelles que han estat citades dins del referit informe.

INFORME D'AUDITORIA D'ESTATS FINANCERS

Als Accionistes
d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A.
(ENSISA):

1. Hem auditat els estats financers d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. (ENSISA) (entitat andorrana) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2006, l'estat de pèrdues i guanys, l'estat de fluxes de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes de auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. Els Administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, de l'estat de pèrdues i guanys i de l'estat de fluxes de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici 2006, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici 2006. Amb data 27 d'octubre de 2005 altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els estats financers de l'exercici 2005 en el qual van expressar una opinió amb una salvetat.
3. Tal i com es descriu a la nota 7 de la memòria adjunta, amb posterioritat al 31 de maig de 2006 l'Honorable Comú d'Encamp ha presentat una demanda civil contra Neus del Valira, S.A., societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A., en reclamació a 6,3 milions d'euros o el 2,5% dels ingressos bruts per la comercialització dels forfets per un període de 8 anys. Neus del Valira, S.A. no està d'acord amb la demanda presentada i ha presentat les corresponents al·legacions davant la batllia. Neus del Valira, S.A. no ha constituït cap provisió per aquest concepte ja que els membres del seu Consell d'Administració estimen que de l'esmentat litigi no se'n derivaran obligacions ni despeses futures per Neus del Valira, S.A. A la data d'emissió d'aquest informe no és possible avaluar de forma objectiva l'efecte que la resolució de la demanda esmentada, podria tenir sobre els estats financers d'Esports de Neu Soldeu, S.A. de l'exercici 2006.

4. Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es conegués el resultat de la incertesa descrita en el paràgraf anterior, els estats financers adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. a 30 d'abril de 2006, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en l'estat de fluxes de tresoreria durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats descrits en les notes 2 i 4 de la memòria que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

DELOITTE, S.L.
Inscrita al ROAC Núm. S0692

Arthur Amich

24 d'octubre de 2006

NOTA NÚM. 2**Bases de presentació dels Estats Financers*****a) Imatge fidel***

Els estats financers adjunts han estat preparats pels Administradors de la Societat en base als registres auxiliars de la comptabilitat de la Societat, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Societat i dels fluxes de tresoreria corresponents a l'exercici acabat el 30 d'abril de 2006. Aquests estats financers es sotmetran a l'aprovació de la Junta General Ordinària d'Accionistes, i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

Els estats financers corresponents a l'exercici acabat el 30 d'abril de 2005 van ser aprovats pel Consell d'Administració el 27 d'octubre de 2005.

b) Fons de maniobra

El balanç de situació adjunt a 30 d'abril de 2006 mostra un fons de maniobra negatiu per import de 6,6 milions d'euros. Aquesta situació és conseqüència de les fortes inversions realitzades per la Societat en els darrers exercicis. No obstant, a data 30 d'abril de 2006 la Societat posseeix finançament bancari pendent de disposar per import de 3,1 milions d'euros que, juntament amb els fluxes de tresoreria procedents de les operacions previstos (i que consideren que el nivell d'inversions previst per l'exercici 2006/2007 es situarà en uns 6,5 milions d'euros), permetran cobrir les necessitats financeres del proper exercici.

NOTA NÚM. 4

Normes de valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en la elaboració dels seus estats financers per a l'exercici acabat el 30 d'abril de 2006 han estat les següents:

a) Immobilitzacions immaterials

L'immobilitzat immaterial que es valora al seu cost d'adquisició i es presenta net de la seva corresponent amortització acumulada inclou, principalment, les despeses de desenvolupament, concessions administratives i propietat industrial.

Les despeses de desenvolupament corresponen bàsicament a estudis de desenvolupament de noves activitats i d'aprofitament de la superfície de l'estació, que estan específicament individualitzades per projectes i el seu cost està clarament establert per tal que pugui ser distribuït en el temps. Així mateix, es tenen motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat econòmica comercial d'aquests projectes.

Les despeses de desenvolupament es comptabilitzen quan es produeixen pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Aquestes despeses es vénen amortitzant a raó del 20% anual. El càrrec a l'estat de pèrdues i guanys de l'exercici pel concepte d'amortització d'aquestes despeses ha estat de 38.820 euros.

El compte "Concessions administratives", que es carrega pels imports satisfets per a la seva adquisició, correspon a:

- la cessió del dret a l'ús privat dels terrenys comunals de Les Solanelles que el Comú de Canillo va cedir a ENSISA mitjançant una aportació no dinerària a una ampliació de capital durant l'exercici 1993-1994.
- l'ampliació del domini esquiable segons conveni signat entre el Comú de Canillo i ENSISA el 13 de febrer del 2001.
- l'explotació del servei de cafeteria i restaurant de l'edifici de sortida del telecabin de Canillo denominada "Terrassa del Telecabin".
- l'ampliació del domini esquiable de l'estació amb els terrenys comunals del "Planells del Forn", segons conveni signat entre el Comú de Canillo i ENSISA el 27 d'abril de 2003. Aquesta ampliació es pactà en les mateixes condicions que figuren en les clàusules Primera (Objecte), Onzena (Termini) i Dotzena (cànon vigent del 8% del taquillatge brut de totes les instal·lacions) del contracte de concessió de data 5 de juny de 1959. La Societat va registrar en l'epígraf "Concessions administratives" de l'actiu del balanç de situació adjunt, el valor actual de l'import establert en l'esmentat conveni, calculat aplicant una taxa de descompte del 4%. L'esmentada concessió té efectes a partir del 30 d'abril de 2003.

- la cessió en règim de concessió administrativa de l'explotació de l'aparcament del "Bassers" per un període de 5 anys, a comptar des del 21 de març de 2002.

Les concessions esmentades anteriorment referents a la cessió del dret d'ús privat dels terrenys comunals i les posteriors ampliacions del domini esquiable, s'amortitzen linealment des del moment de la seva concessió i durant el període que resta fins al venciment de la concessió original de l'any 1959, és a dir l'any 2039, període en el qual la Societat preveu obtenir ingressos derivats de la mateixa. La Societat estima que el valor dels actius amb una vida útil superior als 20 anys és recuperable d'acord amb l'estimació dels fluxos de caixa futurs que tenen correspondència directa amb part dels ingressos anuals de la Societat.

Les concessions restants, corresponents a la explotació del restaurant "Terrassa del Telecabina" i a la cessió de l'aparcament dels "Bassers", s'amortitzen linealment en 5 anys, d'acord amb la durada del contracte i amb el període en què la Societat estima obtenir ingressos derivats de la mateixa.

D'acord amb els contractes de concessió, la Societat estima que no haurà d'incórrer en costos per restaurar l'estat dels actius en el moment de la finalització de les concessions.

El càrrec a l'estat de pèrdues i guanys de l'exercici pel concepte d'amortització d'aquest immobilitzat (concessions administratives) ha estat de 341.768 euros.

b) Immobilitzacions materials

L'immobilitzat material es troba valorat a cost d'adquisició, excepte els terrenys que han estat revalorats de forma voluntària. Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns. També es capitalitzen, amb contrapartida a una provisió per riscos i despeses, els costos de les futures grans revisions dels telecadires, considerant el valor actual d'aquestes revisions a la data d'adquisició dels mateixos.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen a l'estat de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

La Societat amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, distribuint el cost dels actius entre els anys de vida útil estimada, segons el detall següent:

	Anys de vida útil estimada
Construccions	15-20
Instal·lacions tècniques, maquinària i utillatge	3,3-20
Mobiliari i equips per al processament d'informació	3-10
Elements de transport	3-7

El càrrec a l'estat de pèrdues i guanys de l'exercici pel concepte d'amortització de l'immobilitzat material ha estat de 5.701.996 euros.

Segons el conveni que data 27 d'abril de 2003 signat amb el Comú de Canillo, es va produir una adquisició de les instal·lacions mecàniques, remolcadors i canons de neu artificial situades en l'estació d'esquí "Canillo Àliga Club" amb efecte 30 d'abril de 2003, que es van comptabilitzar pel seu valor actual en aquesta data, aplicant una taxa de descompte del 4%.

c) Participacions en empreses multigrup

La Societat registra aquestes inversions al cost d'adquisició corregit, en el seu cas, per les provisions corresponents. El preu d'adquisició es correspon amb el valor nominal de les accions, per la qual cosa no s'ha realitzat cap assignació de plusvàlua ni existeix fons de comerç en l'esmentada adquisició.

Les minsvàlues entre el cost i el valor de mercat o el valor raonable al tancament de l'exercici es registren a l'epígraf "Despeses financeres" del estat de pèrdues i guanys adjunt amb abonament directe al valor net comptable dels actius.

El balanç de situació i l'estat de pèrdues i guanys de l'exercici finalitzat a 30 d'abril de 2006 adjunts, es refereixen a Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. individualment. Les variacions estimades que resultarien d'aplicar criteris de consolidació (integració proporcional) respecte als estats financers individuals no són significatives. Addicionalment, no existeix obligatorietat de consolidar la societat Nevasa ja que Ensisa no posseeix una participació majoritària sobre la mateixa.

d) Existències

Les existències es valoren al menor entre el seu valor de cost i el seu valor net de realització. El valor de cost es determina a partir del preu de l'última factura, el qual no difereix significativament del que resultaria d'aplicar el mètode de "primera entrada – primera sortida".

e) Classificació dels deutes entre curt i llarg termini

En el balanç de situació adjunt, els deutes es classifiquen en funció del seu venciment al tancament de l'exercici, considerant com a deutes a curt termini aquells amb un venciment inferior a dotze mesos i com deutes a llarg termini els de venciment superior a aquest termini.

f) Transaccions en divises

La conversió en euros dels crèdits i dèbits expressats en moneda estrangera de països no pertanyents a la Unió Europea es realitza aplicant el tipus de canvi vigent en el moment d'efectuar la corresponent operació, i es valora al tancament de l'exercici d'acord amb el tipus de canvi vigent en aquest moment.

Les diferències de canvi que es produeixen, com a conseqüència de la valoració al tancament de l'exercici dels dèbits i crèdits en moneda de països no pertanyents a la Unió Europea, s'imputen a resultats (tant les positives com les negatives) i es classifiquen en funció de la moneda.

g) Provisions per a riscos i despeses

L'epígraf "Provisions per a riscos i despeses" recull l'estimació del valor actual dels costos associats a la propietat dels actius de la Societat (telecadires) corresponents a grans revisions generals que s'efectuaran en el futur segons la reglamentació vigent (la primera, als 15 anys de l'entrada en funcionament i la següent, als 10 anys a comptar des de la primera). La contrapartida d'aquesta provisió figura registrada a l'epígraf d'Instal·lacions Tècniques, maquinària i utilitatge" de l'actiu del balanç de situació adjunt.

Al tancament de cada exercici, la Societat avalua el cost financer de l'actualització de la provisió, utilitzant un increment anual de costos del 4%.

El cost referent a la revisió de les pines es considera com a despesa en l'exercici en què es produeix.

L'import carregat en l'estat de pèrdues i guanys en concepte de despesa financera incorreguda per aquest concepte ha estat de 59.986 euros (vegeu Nota 12) registrat dins l'epígraf de "Despeses financeres i assimilades".

h) Compromisos per pensions

La Societat ha constituït tres Plans de Jubilació que tenen com a beneficiaris els empleats, els caps de departament i els directius de la Societat. Els Plans de Jubilació han estat contractats amb una Entitat Financera externa. Les aportacions realitzades durant l'exercici 2005/2006 han estat de 114 milers d'euros. Aquestes aportacions es registren a l'estat de pèrdues i guanys dins el capítol de "Despeses de personal".

i) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

j) Estat de fluxes de tresoreria

El l'estat de fluxes de tresoreria, s'utilitzen les següents expressions en els següents sentits:

- Fluxes d'efectiu: entrades i sortides de diner en efectiu i dels seus equivalents; entenent per aquests les inversions a curt termini de gran líquides i baix risc d'alteracions en el seu valor.
- Activitats d'explotació: activitats típiques de l'entitat, així com altres activitats que no poden ser qualificades com d'inversió o finançament.
- Activitats d'inversió: les d'adquisició, alienació o disposició per altres mitjans d'actius a llarg termini i altres inversions no incloses en l'efectiu i els seus equivalents.
- Activitats de finançament: activitats que produeixen canvis en el volum i composició del patrimoni net i dels passius que no formen part de les activitats d'explotació.

NOTA NÚM. 7**Inversions financeres****Immobilitzacions financeres**

El moviment produït durant l'exercici en els diferents comptes d'immobilitzacions financeres ha estat el següent:

	Euros		
	Saldo a 30 d'abril de 2005	Retirs	Saldo a 30 d'abril de 2006
Fiances a llarg termini	6.000	(6.000)	-
Participació en empreses multigrup	30.000	-	30.000
	36.000	(6.000)	30.000

Els retirs de l'exercici corresponen a la recuperació de la fiança entregada corresponent al lloguer del terreny "Prat del Portal" que la Societat explota com a aparcament.

A 30 d' abril de 2006, la Societat posseeix el 50% de les accions de la societat Neus del Valira, S.A., societat que té per objecte, entre altres, la comercialització en exclusiva d'un forfet comú per les estacions Pas de la Casa-Grau Roig i de Soldeu El Tarter (complex esquiable GrandValira).

A 30 d'abril de 2006 el compte "Deutes amb empreses multigrup" mostra un saldo de 2.871.732 euros corresponent, bàsicament, a la darrera liquidació d'ingressos de la temporada 2005/06.

El detall de la participació en empreses multigrup és el següent:

Nom Adreça	Euros
	Neus del Valira, S.A. Avda. Meritxell nº 9 Andorra la Vella
Fracció de capital que es posseeix directament	50%
Valor net en llibres	30.000
Capital	60.000
Reserves	355.724
Resultat de l'exercici	201.804

Les dades relatives de la situació patrimonial d'aquesta societat s'han obtingut dels seus estats financers al 31 de maig de 2006 auditats per KPMG, S.L. Tal i com s'esmenta en aquests estats financers, amb posterioritat al 31 de maig de 2006 l'Honorable Comú d'Encamp ha presentat una demanda civil contra Neus del Valira, S.A. en reclamació de 6,3 milions d'euros o el 2,5% dels ingressos bruts per la comercialització dels forfets per un període de 8 anys. Neus del Valira, S.A. no està d'acord amb la demanda presentada i ha presentat les corresponents al·legacions davant la batllia. Neus del Valira, S.A. no ha constituït cap provisió per aquest concepte ja que els membres del seu Consell d'Administració estimen que de l'esmentat litigi no se'n derivaran obligacions ni despeses futures per la Societat.

Inversions financeres temporals

El detall dels diferents comptes d'inversions financeres temporals és el següent:

	Euros
Fiances a curt termini	7.234
Cartera de valors a curt termini	741.169
	748.403

BALANÇ.**ENSISA A 30 D'ABRIL DE 2006****(Imports en euros)**

ACTIU	30/04/2006	30/04/2005
IMMOBILITZAT:		
Immobilitzacions immaterials	7.209.644	7.578.415
Despeses de desenvolupament	532.085	520.268
Propietat industrial	49.768	49.768
Concessions administratives	8.857.985	8.857.985
Amortitzacions	-2.230.194	-1.849.606
Immobilitzacions materials	53.022.428	51.825.794
Terrenys	2.269.972	2.269.972
Construccions	33.080.836	28.699.148
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge	49.523.243	49.193.514
Mobiliari i equips per a processament d'inform	5.616.539	4.117.745
Elements de transport	884.528	860.833
Acomptes immobilitzat en curs	344.814	102.504
Amortitzacions	-38.676.228	-33.396.646
Correccions valoratives	-21.276	-21.276
Immobilitzacions financeres	30.000	36.000
Total immobilitzat	60.262.072	59.440.209
ACTIU CIRCULANT:		
Existències	341.823	390.518
Deutors	3.222.189	5.710.906
Clients per vendes i prestacions de serveis	459.125	380.652
Empreses multigrup deutors	2.871.732	5.267.534
Deutors diversos	202.955	363.661
Provisions per a insolvències	-311.623	-300.941
Inversions financeres temporals	748.403	-
Tresoreria	83.797	516.289
Ajustaments per periodificació	1.699	1.643
Total actiu circulant	4.397.911	6.619.356
TOTAL ACTIU	64.659.983	66.059.565

PASSIU	30/04/2006	30/04/2005
FONS PROPIS:		
Capital subscrit	20.885.170	20.885.170
Reserva de revaloració	1.615.527	1.615.527
Reserves	13.055.193	12.332.694
Reserves estatutàries	2.088.517	1.941.036
Altres reserves	10.966.676	10.391.658
Benefici de l'exercici	2.622.632	3.212.131
Total fons propis	38.178.522	38.045.522
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	108.223	121.855
DEUTES AMB ACCIONISTES	8.167.949	8.125.108
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	2.436.580	2.376.594
DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI	4.769.447	5.877.341
CREDITORS A CURT TERMINI:		
Deutes amb entitats de crèdit	6.299.650	4.658.636
Deutes amb empreses multigrup	158.044	-
Creditors comercials i d'immobilitzat	1.368.820	3.926.280
Deutes amb accionistes	1.931.919	2.145.039
Altres deutes no comercials	864.320	508.321
Remuneracions pendents de pagament	376.509	274.869
Total creditors a curt termini	10.999.262	11.513.145
TOTAL PASSIU	64.659.983	66.059.565

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.**ENSISA DEL 30 D'ABRIL DE 2006****(Imports en euros)**

	2005/2006	2004/2005
Import net de la xifra de negocis	26.906.355	25.655.444
Treballs realitzats pel propi immobilitzat	50.337	49.841
Altres ingressos d'explotació	1.109.352	655.417
	28.066.044	26.360.702
Aprovisionaments	1.993.222	1.509.013
Comissions	1.816.874	1.632.540
Despeses de personal	8.911.003	7.842.039
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	6.082.584	5.616.924
Variació de les provisions de tràfic	11.800	246.203
Altres despeses d'explotació	6.028.392	5.833.378
	24.843.875	22.680.097
Beneficis d'explotació	3.222.169	3.680.605
Ingressos per participacions en capital	100.000	-
Ingressos financers	8.281	4.681
	108.281	4.681
Despeses financeres i despeses assimilades	707.818	473.155
	707.818	473.155
Resultats financers negatius	599.537	468.474
Beneficis de les activitats ordinàries	2.622.632	3.212.131
Beneficis nets de l'exercici	2.622.632	3.212.131

6.2 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 2005, l'estat d'ingressos i despeses corresponent al període comprès entre l'1 de gener de 2005 i el 31 de desembre de 2005, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net. 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 seguretat raonable que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria 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. 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 del 1995. L'edifici, així com tot l'altre immobilitzat anteriorment estan exclosos del balanç de situació de l'entitat, i desconexem l'efectiva propietat dels mateixos.
2. 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 31/12/2005. No podem pronunciar-nos per tant, sobre el correcte tall d'operacions a la data de tancament de l'exercici auditat.

3. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de gener del 2005 i el 31 de desembre de 2005 expressen, llevat per les excepcions descrites en els punts 1 i 2 la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat de forma general amb la Normes Internacionals de Informació Financera ("International Financial Reporting Standards").

Gérard Martínez Díez

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 10 de juliol de 2006

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2005
(Imports en euros)

ACTIU	2004	2005
Immobilitzacions		
Immaterials	-	3.508
Materials	391.621	486.046
Amortitzacions	-157.472	-240.119
Total actiu immobilitzat	234.149	249.435
Actiu circulant		
Existències	111.291	118.390
Clients i deutors	122.317	101.360
Tresoreria	241.776	163.708
Ajustaments per periodificació	140	372
Total actiu circulant	475.524	383.830
TOTAL ACTIU	709.673	633.265

PASSIU	2004	2005
Fons Propis		
Resultats pendents d'aplicació	61.728	660.110
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-414.820	-414.820
Pèrdues i guanys	598.383	14.464
Total fons propis	245.291	259.754
Ingressos a distribuir en diferents exercicis		
Subvenció de capital	220.901	151.727
Total passiu a llarg termini	220.901	151.727
Passiu a curt termini		
Proveïdors i creditors	214.383	197.510
Altres deutes no comercials	29.099	24.274
Total passiu a curt termini	243.481	221.783
TOTAL PASSIU	709.673	633.265

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2005
(Imports en euros)

CONCEPTES	2004	2005
Ingressos d'explotació	2.429.060	1.807.466
Cafeteria i Restaurant	630.641	592.943
Botiga	104.842	85.221
Altres (Lloguer, abonaments, cursets ...)	818.578	844.302
Subvencions del Comú	875.000	285.000
Despeses d'explotació	1.865.800	1.868.615
Compres de mercaderies	455.837	395.549
Variació de les existències	-15.974	-7.100
Despeses de personal	913.190	852.456
Subministraments	250.191	302.785
Serveis externs	170.613	171.347
Comissions comercials	42.955	47.813
Amortitzacions	45.366	82.647
Dotació a les provisions	259	20.407
Altres tributs	3.363	2.711
Resultat d'explotació	563.261	-61.148
Ingressos financers	292	672
Despeses financeres	9.323	-
Resultat financer	-9.031	672
Resultat de les activitats ordinàries	554.229	-60.476
Ingressos extraordinaris	52.987	83.539
Despeses extraordinàries	8.834	8.599
Resultat extraordinari	44.153	74.940
RESULTAT DE L'EXERCICI	598.384	14.464

7 AL·LEGACIONS

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

8 OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
COMÚ D'ENCAMP

Febrer 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	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.7. Actius financers d'ingressos	19
2.2.8. Despeses de personal	20
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	22
2.2.10. Transferències corrents de despeses	23
2.2.11. Transferències de capital de despeses	24
2.2.12. Actius financers de despeses	24
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	25
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Existències	33
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	40
2.4. Romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	43
2.6. Altres aspectes revisats	46
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	49
5. CONCLUSIONS	52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	53
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, S.A. (SERCENSA)	53
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS, S.A.)	58
7. AL·LEGACIONS	62
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	62

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 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 19 de juny de 2006, 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.

D'altra banda, en data 19 de juny de 2006 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data març de 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2005 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 2005 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

També, en data 19 de juny de 2006 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 23 de març de 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2005 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 2005 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 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA) a 31 de desembre de 2005.
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.) a 31 de desembre de 2005.
- FUNITEL D'ENCAMP S.A. (FUNICAMP, S.A.) a 31 de maig de 2005. Aquest informe d'auditoria ja va ser inclòs en la fiscalització del Tribunal per a l'exercici 2004 del Comú.
- En data 19 de juny de 2006 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 9 de novembre de 2005 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2005 de SAETDE. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig 2005 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria. 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 14 de desembre de 2006.

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 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre del 2004.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre del 2004.

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 han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	7.729.167,96	1 Impostos directes	2.619.800,00
2 Consum de béns corrents	7.089.744,68	2 Impostos indirectes	10.000,00
3 Despeses financeres	1.004.277,45	3 Taxes i altres ingressos	5.834.922,48
4 Transferències corrents	775.326,51	4 Transferències corrents	4.183.384,00
		5 Ingressos patrimonials	13.285.601,00
Despeses de funcionament	16.598.516,60	Ingressos de funcionament	25.933.707,48
6 Inversions reals	7.750.026,26	6 Alienació d'inversions	12,00
7 Transferències de capital	668.238,33	7 Transferències de capital	4.900.000,00
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	5.817.022,29	9 Passius financers	48,00
Despeses de capital	14.235.334,88	Ingressos de capital	4.900.144,00
Total Pressupost de Despeses	30.833.851,48	Total Pressupost d'Ingressos	30.833.851,48

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

Previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades

Amb la finalitat de corregir la incidència detectada pel Tribunal de Comptes en exercicis anteriors, l'ordinació del Comú presenta en aquest exercici les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'administració general, d'acord amb l'establert als articles 61.2 i 68.3 de la Llei de finances comunals.

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 tant en l'exercici 2003, com en l'exercici 2004 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	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	7.729.167,96	-	598.568,59	23.369,98	238.835,24	238.835,24	8.351.106,53
2 Despeses en béns corrents	7.089.744,68	1.075.580,04	-	836.292,13	563.974,29	563.974,29	9.001.616,85
3 Despeses financeres	1.004.277,45	-	2.500,00	-	-	-	1.006.777,45
4 Transferències corrents	775.326,51	1.900,00	-	28.305,72	600,00	600,00	805.532,23
6 Inversions reals	7.750.026,26	4.605.530,47	-	359.416,77	90.900,96	90.900,96	12.714.973,50
7 Transferències de capital	668.238,33	-	-	-	-	-	668.238,33
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	5.817.022,29	-	-	-	-	-	5.817.022,29
Total Pressupost de Despeses	30.833.851,48	5.683.010,51	601.068,59	1.247.384,60	894.310,49	894.310,49	38.365.315,18

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	2.619.800,00	-	2.619.800,00
2 Impostos indirectes	10.000,00	-	10.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.834.922,48	-	5.834.922,48
4 Transferències corrents	4.183.384,00	-	4.183.384,00
5 Ingressos patrimonials	13.285.601,00	-	13.285.601,00
6 Alienació d'inversions	12,00	-	12,00
7 Transferències de capital	4.900.000,00	-	4.900.000,00
8 Actius financers	84,00	7.531.463,70	7.531.547,70
9 Passius financers	48,00	-	48,00
Total Pressupost d'Ingressos	30.833.851,48	7.531.463,70	38.365.315,18

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 5.683.010,51 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 1.848.453,19 euros .

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 2005, ha estat de 7.531.463,70 euros .

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades.

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 amb la nostra mostra que evidencien el fet anterior:

Número d'operació	Partida pressupostaria incrementada	Data aprovació	Data comptable	Import	Descripció
200500062576	6000 - 1001 - 11000	08/02/06	31/12/05	54.419,12	Nòmina desembre 2005 - Salaris dels funcionaris
200500062577	6000 - 2001 - 11000	08/02/06	31/12/05	54.419,12	Nòmina desembre 2005 - Salaris dels funcionaris
200500062151	1900 - 1001 - 10000	08/02/06	31/12/05	33.016,50	Nòmina desembre 2005 - Consell del Comú
Total				141.854,74	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1. de la Llei de 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 suplementos de crèdits, en conseqüència, totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú.

Tot i l'anterior, durant la realització del nostre treball, ha estat detectada una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 55.000 euros, corresponent a l'obra de l'exemple puntual CS-220 Cortals: Mollar – Ajustants, que ha estat aprovada per la Junta de Govern en data 7 de desembre de 2005, que no ha estat tramitada com els suplementos de crèdit o com els crèdits extraordinaris, tal com preveu l'article 74.1. 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 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Impostos directes	2.619.800,00	1.684.311,74	1.475.789,75	208.521,99	14,13%
2 Impostos indirectes	10.000,00	1.697.710,41	1.135,91	1.696.574,50	149358,18%
3 Taxes i altres ingressos	5.834.922,48	5.450.946,86	4.814.679,45	636.267,41	13,22%
4 Transferències corrents	4.183.384,00	2.103.747,59	4.370.750,53	-2.267.002,94	-51,87%
5 Ingressos patrimonials	13.285.601,00	18.037.432,20	6.517.944,94	11.519.487,26	176,73%
6 Alienació d'inversions reals	12,00	4.200,00	1.800,00	2.400,00	133,33%
7 Transferències de capital	4.900.000,00	5.159.754,87	5.106.632,10	53.122,77	1,04%
8 Actius Financers	7.531.547,70	-	-	-	-
9 Passius financers	48,00	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	38.365.315,18	34.138.103,67	22.288.732,68	11.849.370,99	53,16%

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

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses personal	8.351.106,53	7.981.674,54	7.025.660,10	956.014,44	13,61%
2 Despeses en béns corrents	9.001.616,85	7.412.524,15	5.809.645,52	1.602.878,63	27,59%
3 Despeses financeres	1.006.777,45	804.631,69	910.961,65	-106.329,96	-11,67%
4 Transferències corrents	805.532,23	795.729,86	1.398.379,00	-602.649,14	-43,10%
6 Inversions reals	12.714.973,50	4.375.348,50	2.019.799,32	2.355.549,18	116,62%
7 Transferències de capital	668.238,33	658.238,33	-	658.238,33	-
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-
9 Passius financers	5.817.022,29	1.025.600,09	1.008.368,64	17.231,45	1,71%
Total Pressupost de Despeses	38.365.315,18	23.053.747,16	18.172.814,23	4.880.932,93	26,86%

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

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

Liquidació pressupostària

La Llei general de finances públiques i la Llei de 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 de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005.

El detall d'aquells pagaments que, d'acord amb la mostra efectuada, es troben en aquesta situació és el següent:

Descripció	Import	Data Pagament
Taló	30.000,00	10/01/06
Sercensa	5.360,87	16/01/06
Treta de neu desembre	69.300,00	23/01/06
TOTAL de la mostra	104.660,87	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

D'altra banda, el detall d'aquells cobraments que, d'acord amb la mostra efectuada, es troben en aquesta situació és el següent:

Descripció	Import	Data Cobrament
Crta. Riberaigues 1a fase	83.784,84	28/01/06
Varis (Rebuts d'aigua - 4art trimestre)	45.817,95	30/01/06
Varis (Rebuts d'aigua - 4art trimestre)	64.979,85	30/01/06
Varis (Rebuts d'aigua - 4art trimestre)	63.067,65	31/01/06
Varis (Rebuts d'aigua - 4art trimestre)	122.683,35	23/01/06
TOTAL de la mostra	380.333,64	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	169.800,00	-	169.800,00	176.984,63	7.184,63	104,23%
Sobre béns immobles	500.000,00	-	500.000,00	214.427,02	-285.572,98	42,89%
Inquilinat	500.000,00	-	500.000,00	-	-500.000,00	-
Activitats comercials, empresarial i professionals	1.450.000,00	-	1.450.000,00	1.292.900,09	-157.099,91	89,17%
Total	2.619.800,00	-	2.619.800,00	1.684.311,74	-935.488,26	64,29%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	10.000,00	-	10.000,00	1.697.710,41	1.687.710,41	16977,10%
Total	10.000,00	-	10.000,00	1.697.710,41	1.687.710,41	16977,10%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	37.424,00	-	37.424,00	32.906,20	-4.517,80	87,93%
Serveis generals	980.140,00	-	980.140,00	1.113.485,38	133.345,38	113,60%
Sobre la propietat immobiliària	45.000,00	-	45.000,00	27.482,31	-17.517,69	61,07%
Sol·licituds autoritzacions obres	900.000,00	-	900.000,00	201.966,09	-698.033,91	22,44%
Serveis de caràcter general	479.483,50	-	479.483,50	722.661,87	243.178,37	150,72%
Utilització privativa, aprofitament domini públic	2.431.558,29	-	2.431.558,29	2.560.954,61	129.396,32	105,32%
Sol·licituds via pública	422.300,00	-	422.300,00	160.671,80	-261.628,20	38,05%
Per a l'execució d'obres	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	0,00%
Reintegrament de pressupostos tancats	12,00	-	12,00	-	-12,00	0,00%
Sancions	110.930,25	-	110.930,25	265.448,19	154.517,94	239,29%
Recàrrecs de constrenyiment	14.012,00	-	14.012,00	12.016,90	-1.995,10	85,76%
Ingressos de demora	12,00	-	12,00	-	-12,00	0,00%
Altres ingressos diversos	404.050,44	-	404.050,44	353.353,51	-50.696,93	87,45%
Total	5.834.922,48	-	5.834.922,48	5.450.946,86	-383.975,62	93,42%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	3.938.384,00	-	3.938.384,00	1.888.205,10	-2.050.178,90	47,94%
Remuneracions Consell Administració	245.000,00	-	245.000,00	215.542,49	-29.457,51	87,98%
Total	4.183.384,00	-	4.183.384,00	2.103.747,59	-2.079.636,41	50,29%

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

El detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es en el següent:

Descripció	Import
Llei qualificada de transferències	1.303.331
Taxa tinença vehicles	245.842
Subvenció treta de neu Pas de la Casa	214.553
Altres	124.479
Total	1.888.205

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 25% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 75% es considerat com a transferències de capital.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'administració general de l'exercici de 2002, per import de 1.415.346,98 euros , atenent al que preveu la LQTC.

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 21 de febrer de 2005, 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 2005 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.

Subvenció tret de neu Pas de la Casa

En data 22 de juny del 1976, el Consell General i el Comú signaren un contracte on acordaren que el Comú d'Encamp donaria a subhasta o encarregaria la tret de la neu en les vies interiors del Pas de la Casa. En aquest sentit, de les despeses o de l'import d'adjudicació en sufragaria el 60% el Consell General, anant en conseqüència el 40% restant a càrrec del Comú.

El Govern a partir de l'exercici 2002 va deixar d'aportar les esmentades quantitats, i en conseqüència el Comú va procedir a reclamar els imports corresponents a les temporades d'hivern 2002-2003 i 2003-2004.

Posteriorment, en data 24 de maig de 2006, el Tribunal Superior de Justícia va desestimar el recurs d'apel·lació presentat pel Comú entenent que l'esmentat contracte no pot derogar els termes de la Llei qualificada de transferències als Comuns, confirmant en conseqüència la resolució de Govern desestimant, per silenci, la sol·licitud presentada en data 10 febrer del 2005.

En conseqüència, l'import de l'epígraf de deutors pressupostaris, així com, el d'ingressos per transferències corrents de l'exercici s'haurien de disminuir en 388.745,57 euros i 214.552,80 euros respectivament, al tractar-se d'un import no realitzable atenent a la sentència anterior:

Descripció	Import
Subvenció tret de neu - M.I. Govern 2003	85.860,00
Subvenció tret de neu - M.I. Govern 2004	88.332,77
Subvenció tret de neu - M.I. Govern 2005	214.552,80
Total	388.745,57

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos comptes bancaris	12,00	-	12,00	6.091,19	6.079,19	50759,92%
D'empreses públiques	4.200,00	-	4.200,00	4.500,00	300,00	107,14%
D'empreses parroquials	750.672,00	-	750.672,00	1.186.720,00	436.048,00	158,09%
D'empreses privades	700.000,00	-	700.000,00	423.088,00	-276.912,00	60,44%
Producte del lloguer de finques rústiques	18.905,00	-	18.905,00	3.550,00	-15.355,00	18,78%
Adjudicació i subhasta de locals de negoci	413.264,00	-	413.264,00	334.461,55	-78.802,45	80,93%
Cens emfitèutic	10.270.000,00	-	10.270.000,00	14.788.849,10	4.518.849,10	144,00%
Concessions administratives	1.128.524,00	-	1.128.524,00	1.290.172,36	161.648,36	114,32%
Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Total	13.285.601,00	-	13.285.601,00	18.037.432,20	4.751.831,20	135,77%

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 2005:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	4.900.000,00	-	4.900.000,00	5.159.754,87	259.754,87	105,30%
Total	4.900.000,00	-	4.900.000,00	5.159.754,87	259.754,87	105,30%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	0,00%
De fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	0,00%
Romanent de Tresoreria	36,00	7.531.463,70	7.531.499,70	-	-7.531.499,70	0,00%
Total	84,00	7.531.463,70	7.531.547,70	-	-7.531.499,70	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 5.683.010,51 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 1.848.453,19 euros, sense que per aquestes modificacions de crèdit es disposi d'un finançament específic.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat com a font de finançament d'aquestes modificacions, en el capítol 8 de l'estat d'ingressos la quantia de 7.531.463,70 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan el de l'exercici 2004 era negatiu en 6.630.142,01 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Retribucions bàsiques	276.000,00	33.016,50	309.016,50	309.016,50	-	100,00%
Remuneracions personal funcionari	3.885.488,41	314.814,46	4.200.302,87	4.156.082,45	-44.220,42	98,95%
Remuneració personal agents administra. Permanents	1.574.363,53	54.883,01	1.629.246,54	1.494.133,68	-135.112,86	91,71%
Remuneració personal agents administra. Eventuals	989.105,50	194.200,61	1.183.306,11	1.123.124,43	-60.181,68	94,91%
Complements de millora. Gestió de l'acompliment	74.289,38	-	74.289,38	-	-74.289,38	-
Quotes Seguretat Social	882.721,14	25.023,99	907.745,13	884.688,70	-23.056,43	97,46%
Despeses socials del personal	47.200,00	-	47.200,00	14.628,78	-32.571,22	30,99%
Total	7.729.167,96	621.938,57	8.351.106,53	7.981.674,54	-369.431,99	95,58%

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:

Ordinació de la funció pública

El Comú no utilitza de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'ordinació de la funció pública per la gestió del personal, i en conseqüència no es poden evidenciar documentalment, en alguns casos, els següents aspectes:

- Planificació formal dels recursos humans.
- Proposta d'incorporació formal per cobrir un lloc de treball.
- L'edicta en relació a l'anunci de la vacant en els casos de contractes temporals.
- L'informe escrit del comitè tècnic de selecció.

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.

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 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 129.607 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.

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	260.985,24	9.063,28	270.048,52	269.806,58	-241,94	99,91%
Edificis i altres construccions	42.887,30	-	42.887,30	42.603,05	-284,25	99,34%
Maquinaria, instal·lacions i utilatge	3.744,00	-	3.744,00	3.273,00	-471,00	87,42%
Material de transport	7.091,76	-6.800,00	291,76	-	-291,76	-
Mobiliari i aparells	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
Edificis i altres construccions	383.374,00	-154.170,68	229.203,32	197.463,12	-31.740,20	86,15%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	483.881,00	317.833,92	801.714,92	714.456,85	-87.258,07	89,12%
Material de transport	72.008,00	35.610,24	107.618,24	88.307,66	-19.310,58	82,06%
Mobiliari i aparells	29.920,00	2.906,21	32.826,21	22.575,37	-10.250,84	68,77%
Equipaments informàtics	26.000,00	9.688,67	35.688,67	29.540,88	-6.147,79	82,77%
Béns destinats a l'ús general	458.060,00	192.835,99	650.895,99	497.060,15	-153.835,84	76,37%
Altres immobilitzat material	2.800,00	-	2.800,00	1.788,45	-1.011,55	63,87%
Material d'oficina	209.957,61	65,94	210.023,55	172.452,06	-37.571,49	82,11%
Subministraments	1.452.530,50	75.907,75	1.528.438,25	1.485.583,24	-42.855,01	97,20%
Comunicacions	125.886,00	31.688,24	157.574,24	144.845,65	-12.728,59	91,92%
Transports	32.364,00	376,51	32.740,51	29.940,72	-2.799,79	91,45%
Primes d'assegurances	173.208,07	-17.759,40	155.448,67	146.960,48	-8.488,19	94,54%
Tributs	8.728,72	-	8.728,72	6.325,76	-2.402,96	72,47%
Altres serveis	954.676,00	82.912,60	1.037.588,60	899.934,70	-137.653,90	86,73%
Treballs realitzats per altres empreses i professionals	2.350.994,48	1.325.947,86	3.676.942,34	2.647.580,34	-1.029.362,00	72,00%
Imprevistos o insuficiències	3.000,00	7.865,04	10.865,04	10.618,98	-246,06	97,74%
Locomoció i desplaçaments	7.548,00	-2.100,00	5.448,00	1.407,11	-4.040,89	25,83%
Total	7.089.744,68	1.911.872,17	9.001.616,85	7.412.524,15	-1.589.092,70	82,35%

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

Suport documental de les operacions

En base a la revisió efectuada s'ha pogut constatar que el Comú en determinats casos ha procedit a liquidar despeses de les quals únicament disposa del contracte que justifiqui el seu enregistrament, per import de 384.823 euros.

En aquest sentit, l'entitat hauria de reclamar al tercer la realització de l'oportuna factura que justifiqui l'enregistrament i posterior pagament de la liquidació de despeses.

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses públiques i altres ens públics	392.333,46	-	392.333,46	392.333,46	-	100,00%
A entitats parroquials	368.502,97	23.672,92	392.175,89	384.444,52	-7.731,37	98,03%
A entitats no parroquials	5.000,00	510,00	5.510,00	5.470,00	-40,00	99,27%
Atencions benèfiques i assistencials	3.000,00	6.022,80	9.022,80	6.991,80	-2.031,00	77,49%
Altres transferències	6.490,08	-	6.490,08	6.490,08	-	100,00%
Total	775.326,51	30.205,72	805.532,23	795.729,86	-9.802,37	98,78%

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

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.

En aquest sentit, i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A empreses públiques i altres ens públics	668.238,33	-	668.238,33	658.238,33	-10.000,00	98,50%
Total	668.238,33	-	668.238,33	658.238,33	-10.000,00	98,50%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Constitució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Constitució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2005.

Núm. dels comptes	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	102.554.442,23	102.425.218,28
	I. Inversions destinades a l'ús general	23.965.983,10	23.710.471,60
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	35.552.535,33	33.713.624,22
(292)	5. Provisions	-11.586.552,23	-10.003.152,62
	II. Immobilitzacions immaterials	194.206,26	55.843,91
215	3. Aplicacions informàtiques	339.646,19	163.021,34
(281)	6. Amortitzacions	-145.439,93	-107.177,43
	III. Immobilitzacions materials	73.071.195,19	72.740.930,50
220,221	1. Terrenys i construccions	77.710.301,72	76.631.280,42
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	9.972.103,36	9.053.026,17
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.386.030,09	1.319.102,91
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.368.259,07	3.099.916,73
(282)	5. Amortitzacions	-19.365.499,05	-17.362.395,73
	V. Inversions financeres permanents	5.323.057,68	5.917.972,27
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	7.796.352,76	7.796.352,76
(297)	4. Provisions	-2.473.295,08	-1.878.380,49
	C) Actiu circulant	8.137.083,46	2.133.936,44
	I. Existències	123.325,22	131.171,54
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	187.247,21	195.093,53
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	1.773.284,73	1.873.367,47
43	1. Deutors pressupostaris	2.914.009,05	2.773.940,68
44	2. Deutors no pressupostaris	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-1.140.724,32	-900.573,21
57	IV. Tresoreria	6.154.905,37	43.897,43
480,580	V. Ajustaments per periodificació	85.568,14	85.500,00
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	110.691.525,69	104.559.154,72

Núm. dels comptes	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	87.636.280,46	75.729.977,53
	III. Resultats d'exercicis anteriors	75.729.977,53	73.383.002,46
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	81.972.452,15	79.625.477,08
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.474,62	-6.242.474,62
129	IV. Resultats de l'exercici	11.906.302,93	2.346.975,07
14	C) Provisions per a riscos i despeses	191.989,64	191.989,64
	D) Creditors a llarg termini	18.713.404,39	19.796.646,64
	II. Altres deutes a llarg termini	18.713.404,39	19.796.646,64
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	18.674.393,79	19.757.854,71
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	39.010,60	38.791,93
	E) Creditors a curt termini	4.149.851,20	8.840.540,91
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.330.839,34	6.848.412,69
520	1. Préstecs i altres deutes	1.081.918,34	6.555.278,69
526	2. Deutes per interessos	248.921,00	293.134,00
	III. Creditors	2.819.011,86	1.992.128,22
40	1. Creditors pressupostaris	2.392.876,27	1.585.074,31
41	2. Creditors no pressupostaris	242.790,66	234.032,99
475,476	4. Administracions públiques	180.592,93	155.327,04
521,523,527,528	5. Altres creditors	152,00	863,88
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.600,00	16.830,00
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	110.691.525,69	104.559.154,72

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2005.

Comptes	DEURE	2005	2004
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	495.351,32	432.127,98
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	<u>7.846,32</u>	<u>23.783,32</u>
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	<u>487.505,00</u>	<u>408.344,66</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	20.142.700,91	19.182.166,65
	a) Despeses de personal	<u>8.036.538,75</u>	<u>7.066.565,52</u>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.082.357,06	6.238.040,18
642, 644	a2) Càrregues socials	954.181,69	828.525,34
645	b) Prestacions socials	-	<u>1.828,35</u>
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.651.209,96	3.573.477,04
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.067.810,35	2.023.594,64
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.583.399,61	1.549.882,40
	d) Variació de provisions de tràfic	<u>240.151,11</u>	<u>404.731,26</u>
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	240.151,11	404.731,26
	e) Altres despeses de gestió	<u>6.859.467,82</u>	<u>5.345.115,34</u>
62	e1) Serveis exteriors	6.853.142,06	5.339.556,72
63	e2) Tributs	6.325,76	5.558,62
	f) Despeses financeres i assimilables	<u>760.418,69</u>	<u>912.068,65</u>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	760.418,69	912.068,65
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	<u>594.914,59</u>	<u>1.878.380,49</u>
	4. Transferències i subvencions	1.453.968,19	1.398.379,00
650	a) Transferències corrents	<u>795.729,86</u>	<u>1.398.379,00</u>
655	c) Transferències de capital	<u>658.238,33</u>	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	141.525,90	419.928,98
678	c) Despeses extraordinàries	<u>10.618,98</u>	<u>200.241,39</u>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>130.906,92</u>	<u>219.687,59</u>
	Total Deure	22.233.546,31	21.432.602,61
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	11.906.302,93	2.346.975,07

Comptes	HAVER	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.524.164,95	3.273.311,34
700,701,702,703,704	a) Vendes	32.906,20	24.313,15
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.491.258,75	3.248.998,19
	3. Ingressos de gestió ordinària	4.725.850,62	2.504.720,55
	a) Ingressos tributaris	<u>4.725.850,62</u>	<u>2.504.720,55</u>
725	a2) Impostos locals	1.685.206,43	1.474.895,06
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.697.710,41	1.135,91
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.342.933,78	1.028.689,58
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	18.603.729,21	7.029.114,06
	c) Altres ingressos de gestió	<u>16.983.330,02</u>	<u>5.116.763,27</u>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	16.983.330,02	5.116.763,27
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.614.308,00	1.907.984,20
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	<u>6.091,19</u>	<u>4.366,59</u>
763,765,769	f1) Altres interessos	6.091,19	4.366,59
766	f2) Beneficis per inversions financeres		-
	5. Transferències i subvencions	7.263.502,46	8.000.121,85
750	a) Transferències corrents	<u>1.888.236,79</u>	<u>3.839.239,53</u>
751	b) Subvencions corrents	<u>215.510,80</u>	<u>88.332,77</u>
755	c) Transferències de capital	<u>5.159.754,87</u>	<u>4.072.549,55</u>
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	22.602,00	2.972.309,88
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	4.200,00	1.800,00
778	d) Ingressos extraordinaris		-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	18.402,00	2.970.509,88
	Total Haver	34.139.849,24	23.779.577,68
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER. EXERCICI 2005.

Superàvit pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2005 **11.084.356,51**

Més: **5.781.396,32**

Inversions reals	4.375.348,50
Passius Financers	1.025.600,09
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	1.745,59
Periodificació despeses anticipades lloguers 2006	85.568,14
Anul·lació periodificació despeses financeres 2004	293.134,00

Menys: **4.959.449,90**

Variació d'existències de mercaderies	7.846,32
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	130.906,92
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	38.262,50
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.029.547,85
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.583.399,61
Dotació provisió per insolvències aplicades	240.151,11
Dotació provisió per valors negociables II/t	594.914,59
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2004	85.500,00
Periodificació despeses financeres 2006	248.921,00

Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2005 (Estalvi) **11.906.302,93**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2005.

Fons aplicats	2005	2004	Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	<u>17.987.421,78</u>	<u>15.788.755,44</u>	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	<u>34.135.649,26</u>	<u>22.285.446,02</u>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	7.846,32	23.783,32	a) Vendes	32.906,20	24.313,15
b) Aprovisionaments	487.505,00	408.344,66	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	6.853.142,06	5.339.556,72	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.685.206,43	1.474.895,06
d) Tributs	6.325,76	5.558,62	d) Impostos indirectes	1.697.710,41	1.135,91
e) Despeses de personal	8.036.538,75	7.066.565,52	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.834.192,53	4.277.687,77
f) Prestacions socials especials	-	1.828,35	f) Transferències i subvencions	7.263.502,46	8.000.121,85
g) Transferències i subvencions	1.453.968,19	1.398.379,00	g) Ingressos financers	1.620.399,19	1.912.350,79
h) Despeses financeres	760.418,69	912.068,65	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	17.001.732,04	6.594.941,49
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	141.525,90	227.939,34	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	240.151,11	404.731,26	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>4.375.348,50</u>	<u>2.019.799,32</u>	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.838.911,11	1.063.555,64	5. Increments directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	176.624,85	18.195,00	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.359.812,54	938.048,68	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	<u>218,67</u>	<u>0,00</u>
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	218,67	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	<u>1.083.460,92</u>	<u>1.174.820,99</u>	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	<u>4.200,00</u>	<u>1.800,00</u>
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.083.460,92	1.024.723,53	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	150.097,46	c) Immobilitzacions materials	4.200,00	1.800,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	23.446.231,20	18.983.375,75	TOTAL ORÍGENS	34.140.067,93	22.287.246,02
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	10.693.836,73	3.303.870,27	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències		<u>7.846,32</u>	-	<u>23.783,32</u>
2. Deutors	<u>0,00</u>	<u>100.082,74</u>	<u>0,00</u>	<u>7.876.612,59</u>
a) Pressupostaris		100.082,74	-	7.876.612,59
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	<u>0,00</u>	<u>841.852,52</u>	<u>721.970,52</u>	<u>721.298,09</u>
a) Pressupostaris		807.801,96	-	705.058,16
b) No pressupostaris		8.757,67	721.970,52	-
c) Per administració de recursos d'altres ens		25.265,89	-	16.239,93
4. Inversions financeres temporals	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	<u>5.532.515,23</u>	<u>0,00</u>	<u>11.211.373,67</u>	<u>0,00</u>
a) Emprèstits i altres emissions			-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	5.532.515,23	-	11.211.373,67	-
6. Altres comptes no bancaris	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
7. Tresoreria	<u>6.111.007,94</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>12.979,92</u>
8. Ajustaments per periodificació	<u>68,14</u>		<u>5.200,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	11.643.591,31	949.754,58	11.938.544,19	8.634.673,92
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		10.693.836,73		3.303.870,27

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2005.

Fons aplicats	Exercici 2005	Exercici 2004	Fons obtinguts	Exercici 2005	Exercici 2004
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	23.783,32	a) Vendes	32.906,20	24.313,15
b) Aprovisionaments	487.505,00	408.344,66	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	6.853.142,06	5.339.556,72	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.685.206,43	1.474.895,06
d) Tributs	6.325,76	5.558,62	d) Impostos indirectes	1.697.710,41	1.135,91
e) Despeses de personal	8.036.538,75	7.066.565,52	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.834.192,53	4.277.687,77
f) Prestacions socials especials	-	1.828,35	f) Transferències i subvencions	7.263.502,46	8.000.121,85
g) Transferències i subvencions	1.453.968,19	1.398.379,00	g) Ingressos financers	1.620.399,19	1.912.350,79
h) Despeses financeres	760.418,69	912.068,65	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	16.983.387,25	6.594.941,49
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	141.525,90	227.939,34	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	240.151,11	404.731,26			
17.987.421,78	15.788.755,44		34.117.304,47	22.285.446,02	
			Recursos Generats	16.129.882,69	6.496.690,58
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	-38.262,50	-30.627,57
			Amortització de l'immobilitzat material	-2.029.547,85	-1.992.967,07
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general	-1.583.399,61	-1.549.882,4
			Dotació provisió valors negociables	-594.914,59	-1.878.380,49
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-191.989,64
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	4.200,00	1.800,00
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	18.344,79	1.492.331,66
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	11.906.302,93	2.346.975,07

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-	100,00%
Edificis i altres construccions	1.511.359,00	769.779,67	2.281.138,67	857.551,46	-1.423.587,21	37,59%
Maquinària, instal·lacions i equipament	1.724.129,26	1.351.728,14	3.075.857,40	987.826,81	-2.088.030,59	32,12%
Material de transport	66.036,00	63.500,00	129.536,00	127.984,00	-1.552,00	98,80%
Mobiliari i estris	47.942,00	29.131,00	77.073,00	66.927,18	-10.145,82	86,84%
Equips per a processos d'informació	226.000,00	651.478,13	877.478,13	269.729,25	-607.748,88	30,74%
Béns destinats a l'ús general	3.859.394,00	189.745,07	4.049.139,07	1.398.848,29	-2.650.290,78	34,55%
Altres immobilitzat material	24.400,00	1.499,51	25.899,51	4.948,85	-20.950,66	19,11%
Estudis i projectes d'inversió	290.766,00	1.878.085,72	2.168.851,72	631.532,66	-1.537.319,06	29,12%
Total	7.750.026,26	4.964.947,24	12.714.973,50	4.375.348,50	-8.339.625,00	34,41%

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions es el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres inversions	12,00	-	12,00	4.200,00	4.188,00	35000,00%
Total	12,00	-	12,00	4.200,00	4.188,00	35000,00%

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

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	12.409.373,97	1.109.747,02	-	-	13.519.120,99
Béns comunals	94.599,38	14.509,00	-	-	109.108,38
Senyalitzacions	839.001,31	59.177,20	-	-	898.178,51
Infraestructures	4.865.687,50	84.346,29	-	-	4.950.033,79
Àrees urbanes	15.504.962,06	571.131,60	-	-	16.076.093,66
Provisió per obres i repar. extraord. Infraest. i altres béns ús general	-10.003.152,62	-1.583.399,61	-	-	-11.586.552,23
Total	23.710.471,60	255.511,50	-	-	23.965.983,10

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Aplicacions informàtiques	163.021,34	176.624,85	-	-	339.646,19
Amortització acumulada	-107.177,43	-38.262,50	-	-	-145.439,93
Total	55.843,91	138.362,35	-	-	194.206,26

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	9.898.949,96	30.000,00	-	-	9.928.949,96
Construccions	66.732.330,46	1.049.021,30	-	-	67.781.351,76
Instal·lacions tècniques	8.562.461,52	492.526,45	-	-	9.054.987,97
Maquinària	490.564,65	436.166,93	-9.616,19	-	917.115,39
Utilitatge	709.476,33	59.133,43	-	-	768.609,76
Mobiliari	1.319.102,91	66.927,18	-	-	1.386.030,09
Equips per a processaments d'informació	739.548,51	93.104,40	-	-	832.652,91
Elements de transport	1.118.070,32	127.984,00	-16.828,34	-	1.229.225,98
Altres immobilitzat material	532.821,57	4.948,85	-	-	537.770,42
Amortització acumulada	-17.362.395,73	-2.029.547,85	26.444,53	-	-19.365.499,05
Total	72.740.930,50	330.264,69	-	-	73.071.195,19

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

Manual de procediments d'immobilitzat

Amb la finalitat de corregir la incidència detectada pel Tribunal de Comptes en exercicis anteriors, en relació a la confecció d'un manual per l'immobilitzat, el Comú ha procedit a aprovar en data 26 de juliol de 2005, l'esmentat manual de procediments d'immobilitzat.

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
IFP en capital d'empreses privades	7.796.352,76	-	-	-	7.796.352,76
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-1.878.380,49	-594.914,59	-	-	-2.473.295,08
Total	5.917.972,27	-594.914,59	-	-	5.323.057,68

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2005 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Primeres matèries i altres aprovisionaments	187.247,21
Provisions	-63.921,99
Total	123.325,22

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 31/12/2005
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.844.534,14
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.069.474,91
Provisió per insolvències	-1.140.724,32
Total	1.773.284,73

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 31/12/2005
Caixa	58.285
Bancs i institucions de crèdit	6.095.984
Formalització	636
Total	6.154.905

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

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Resultats positius d'exercicis anteriors	79.625.477,08	-	-	2.346.975,07	81.972.452,15
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.474,62	-	-		-6.242.474,62
Resultat de l'exercici	2.346.975,07	11.906.302,93	-	-2.346.975,07	11.906.302,93
Total	75.729.977,53	11.906.302,93	-	-	87.636.280,46

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 se n'extreu l'observació següent:

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 25.995.703 euros, i els fons propis i la xifra d'ingressos de l'exercici s'haurien de disminuir en 14.245.703 euros i 11.750.000 euros, respectivament.

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	989.865,45	-	989.865,45	790.357,35	-199.508,10	79,84%
Altres despeses financeres	14.412,00	2.500,00	16.912,00	14.274,34	-2.637,66	84,40%
Total	1.004.277,45	2.500,00	1.006.777,45	804.631,69	-202.145,76	79,92%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs a mig i ll.t. d'ens fora sec. públic	5.816.974,29	-	5.816.974,29	1.025.600,09	-4.791.374,20	17,63%
Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	5.817.022,29	-	5.817.022,29	1.025.600,09	-4.791.422,20	17,63%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2005 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
De fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

COMÚ D'ENCAMP						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-04	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-05
16, 17	Préstecs i crèdits rebuts a llarg termini		19.757.854,71		-1.083.460,92	18.674.393,79
520	Préstecs i crèdits rebuts a curt termini		6.555.278,69		-5.473.360,35	1.081.918,34
Total COMÚ D'ENCAMP			26.313.133,40	-	-6.556.821,27	19.756.312,13

FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-04	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-05
16, 17	Préstecs i crèdits rebuts a llarg termini		12.392.478,02		-661.338,10	11.731.139,92
520	Préstecs i crèdits rebuts a curt termini		826.105,40	420.158,16		1.246.263,56
Total FUNICAMP			13.218.583,42	420.158,16	-661.338,10	12.977.403,48

GASOPAS, S.A.						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-04	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-05
16, 17	Préstecs i crèdits rebuts a llarg termini		-	1.149.096,70		1.149.096,70
520	Préstecs i crèdits rebuts a curt termini		-		-	-
Total GASOPAS			-	1.149.096,70	-	1.149.096,70

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ			39.531.716,82	1.569.254,86	-7.218.159,37	33.882.812,31
---------------------------------	--	--	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és superior en 563.057 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, atès que l'entitat ha inclòs en el seu càlcul el 100% de l'endeutament de l'entitat pública comunal GASOPAS, S.A., quan s'hauria d'haver inclòs únicament el 51%.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2005, 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 d'Encamp	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	22.288.733	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-1.800	
Total Base de càlcul	22.286.933	
Endeutament	33.319.755	
% sobre base de càlcul	149,50%	Màxim 200%
Càrrega Financera	2.880.722	
% sobre base de càlcul	12,93%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	584.925	
% sobre base de càlcul	2,62%	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 2004	22.288.733	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-1.800	
Total Base de càlcul	22.286.933	
Endeutament	57.107.990	
% sobre base de càlcul	256,24%	Màxim 200%
Càrrega Financera	2.880.722	
% sobre base de càlcul	12,93%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	24.194.200	
% sobre base de càlcul	108,56%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

En conseqüència, es conclou que en el supòsit que l'entitat disposés de la totalitat dels préstecs i crèdits que té formalitzats superaria els límits de l'endeutament global, així com 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 formula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte, per no disposar de la informació necessària, 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.

Així, atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de la societat NEVASA tancats a 31 de desembre de 2005, en la que hi participa indirectament el Comú a través de la societat SAETDE, aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder analitzar els eventuais efectes en el càlcul de l'endeutament del Comú.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Préstecs i altres deutes	1.081.918,34
Deutes per interessos	248.921,00
Creditors pressupostaris	2.392.876,27
Creditors no pressupostaris	242.790,66
Administracions públiques	180.592,93
Altres creditors	152,00
Fiances i dipòsits rebuts	2.600,00
Total	4.149.851,20

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.8. del present informe, l'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

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 129.607 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2005.

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.773.921,57	
(+) del pressupost corrent	1.844.534,14		
(+) de pressupostos tancats	1.069.474,91		
(+) d'operacions no pressupostàries	636,84		
(-) de cobrament dubtós	-1.140.724,32		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-3.900.930,20	
(+) del pressupost corrent	2.557.637,69		
(+) de pressupostos tancats	15.831,51		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.327.309,00		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	152,00		
3 (+) Fons líquids		6.154.268,53	
I Romanent de tresoreria afectat			7.081.872,71
II Romanent de tresoreria no afectat			-3.054.612,81
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		4.027.259,90	4.027.259,90

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n 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 1.081.918,34 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 presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 7.081.872 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions.

D'acord amb els càlculs efectuats pel Tribunal de Comptes, l'import total de les transferències de Govern pendent d'ésser aplicades difereix amb l'import indicat pel Comú en 676.707 euros segons el següent detall per exercicis:

Descripció	Càlcul	Càlcul	Dif.
	Comú d'Encamp	Tribunal de Comptes	
Exercici 2003	2.173.924	1.600.616	573.307
Exercici 2004	4.123.542	4.020.142	103.400
Exercici 2005	784.406	784.406	-
Total	7.081.872	6.405.164	676.707

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

L'entitat presenta, al igual que en exercicis anteriors, un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

Tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1. del present informe, d'acord amb l'establert a la LFC al seu article 82, *"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."

En aquest sentit, tot i que l'entitat va presentar tant en l'exercici 2003, com en l'exercici 2004 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi aconseguit 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, dels treballs relatius al pla de funcionament de la residència per la gent gran, per un import de 79.879 euros.

Igualment, s'ha efectuat una adjudicació directa, sense que hi hagi constància d'haver demanat tres pressupostos ni que sense que s'hagi acreditat una possible urgència, i sense que consti cap acord de la Junta de Govern, ni del Ple del Comú, on s'aprovi l'autorització de l'adequació de l'espai jove per import de 12.255 euros.

Ampliació de l'obra no respectant el pressupost adjudicat i aprovat

En data 17 de maig de 2005, la Junta de Govern va adjudicar els treballs de millora del paviment al passeig de l'Alguer per un import de 17.107 euros, si bé la factura lliurada pel proveïdor de data 21 de setembre de 2005 ascendeix a 66.223 euros, no constant cap acord de Junta per fer una ampliació de l'obra, i per tant no respectant el pressupost adjudicat i aprovat, i no existint per import de 26.567 euros cap tipus de detall dels treballs realitzats. Aquesta modificació de contracte no s'ajusta a les previsions 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 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 algun cas, no inclou a les publicacions al BOPA els terminis d'execució de l'obra:
 - o Adjudicació de l'obra eixample Balcó del Solà per un import total compromès en l'exercici 2005 de 812.052 euros.
 - o Adjudicació de l'obra d'ampliació de la guarderia del Pas de la Casa per un import total compromès en l'exercici 2005 de 288.885 euros .
 - o Adjudicació de la prolongació del Pas de Vianants per un import total compromès en l'exercici 2005 de 195.179 euros .
 - o Restitució xarxes pluvials avinguda Copríncep Francès per un import total compromès en l'exercici 2005 de 158.501 euros .
 - o Subministrament, instal·lació i manteniment de la maquinària i aparells relatius al sistema de gestió d'accessos i abonats de l'aparcament comunal per un import de 77.168 euros .
 - o Gestió del manteniment integral de les instal·lacions i equipament del complex esportiu i sociocultural d'Encamp, zona esportiva del Prat Gran i zona esportiva de Prada Moles per un import de 238.726 euros.
- Així mateix, d'acord amb l'establert a l'article 25.3 de la LCP, les modificacions de contracte s'han de formalitzar i han de ser publicades en el BOPA amb indicació de les mateixes dades relacionades en l'article 20.4. No obstant l'anterior, les modificacions realitzades del contracte per la realització de la carretera del Camí de les Riberaigües 1a fase per import total 220.312 euros no han estat publicades al BOPA.

- 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 a compleix amb l'establert en el citat article ja que procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
 - Adjudicació de la recollida d'escombreries per un import total compromès en l'exercici 2005 de 482.058 euros.
 - Adjudicació de l'obra eixample Balcó del Solà per un import total compromès en l'exercici 2005 de 812.052 euros.
 - Adjudicació de la planta d'intercanvi de residus del Pas de la Casa per un import total compromès en l'exercici 2005 de 322.322 euros.
 - Adjudicació de l'obra d'ampliació de la guarderia del Pas de la Casa per un import total compromès en l'exercici 2005 de 288.885 euros.
 - Adjudicació de la remodelació del bar a la plaça dels Arínsols per un import total compromès en l'exercici 2005 de 135.015 euros.
 - Adquisició d'un vehicle llevaneus per un import total de 161.980 euros.
 - Treballs de recollida i transport d'escombreries i de paper cartró a la parròquia d'Encamp, per un import total de 946.767 euros.
 - Treballs de treta de neu temporades 2005-06, 2006-07, 2007-08, i 2008-09, per un import total 415.800 euros per temporada.

- Així mateix, 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:
 - Planta d'intercanvi de residus Pas de la Casa per un import de 322.322 euros.
 - ⊖ Prolongació pas provisional vianants marge CG-2 per import de 195.179 euros.

- Per altra banda, l'article 20.4. de la LCP estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en algun cas, no ha procedit a publicar al BOPA l'edicta comunicant l'empresa adjudicatària:

- Adjudicació de l'organització del XIV Saló de la infància i la joventut d'Andorra per un import total compromès en l'exercici 2005 de 107.400 euros.
- Adjudicació dels treballs d'enllumenat públic i nadalenc a la desviació d'Encamp per un import total compromès en l'exercici 2005 de 125.066 euros.
- Adjudicació dels honoraris de redacció del projecte de residència de la gent gran per un import total compromès en l'exercici 2005 de 497.022 euros.
- Gestió del manteniment integral de les instal·lacions i equipament del complex esportiu i sociocultural d'Encamp, zona esportiva del Prat Gran i zona esportiva de Prada Moles, per un import de 238.726 euros l'any.
- No es publiquen les adjudicacions inferiors a 5.000 euros. Tot i que l'article 12 de l'Ordinació del Pressupost del Comú limita els casos per a la publicació dels edictes d'adjudicació definitiva a aquells contractes d'import superior a 5.000 euros, la LCP no estableix cap límit a la publicació de les adjudicacions definitives.

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 19 de juny de 2006.

Contenciosos amb tercers

A 31 de desembre de 2005, 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

- El Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions pressupostàries insuficients de com a mínim 141.854,74 euros. (nota 2.1.2.)
- En data 24 de maig de 2006, el Tribunal Superior de Justícia va desestimar el recurs d'apel·lació presentat pel Comú en relació a les despeses a sufragar per Govern d'acord amb el contracte signat amb el Consell General de data 22 de juny de 1976. En conseqüència, l'import de l'epígraf de deutors pressupostaris, així com, el d'ingressos per transferències corrents de l'exercici s'haurien de disminuir en 388.745,57 euros i 214.552,80 euros respectivament, al tractar-se d'un import no realitzable. (nota 2.2.4.)
- L'estat del romanent inclou 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 1.081.918,34 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.)
- Del resultat de la fiscalització efectuada en aquest exercici, i degut a les diferències en el càlcul dels finançaments afectats provinents de les transferències de Govern pendent d'ésser aplicades, l'import retut com a romanent afectat, difereix en 676.707 euros del que presenta el Comú. (nota 2.4.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que presenta el Comú és superior en 563.057 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la Llei de finances comunals, atès que l'entitat ha inclòs en el seu càlcul el 100% de l'endeutament de l'entitat pública comunal GASOPAS, S.A., quan s'hauria d'haver inclòs únicament el 51% (nota 2.3.8.).

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. Aquest es el cas de la contractació del pla de funcionament de la residència per la gent gran per un import de 79.879 euros, i de l'adequació de l'espai jove per un import de 12.255 euros. (nota 2.5.)

- En data 11 de maig de 2005, la Junta de Govern va adjudicar els treballs de millora del paviment al passeig de l'Alguer per un import de 17.107 euros, si bé la factura lliurada pel proveïdor de data 21 de setembre de 2005 ascendeix a 66.223 euros, no constant cap acord de Junta per fer una ampliació de l'obra, i per tant no respectant el pressupost adjudicat i aprovat, i no existint per import de 26.567 euros cap tipus de detall dels treballs realitzats. Aquesta modificació de contracte no s'ajusta a les previsions de la LCP. (nota 2.5.)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions 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.)

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 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 compromisos de despesa reconduïts per import de 5.683.010,51 euros, i suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat per import de 1.848.453,19 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 7.531.463,70 euros. (nota 2.1.2.)

- 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).
- S'ha detectat una transferència de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 55.000 euros, aprovada per la Junta de Govern, que no ha estat tramitada com els suplementes 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.)
- 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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. (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 esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 25.995.703 euros, i els fons propis i la xifra d'ingressos de l'exercici s'haurien de disminuir en 14.245.703 euros i 11.750.000 euros, respectivament.

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 publicació d'edictes de modificació de contracte, no formalització d'actes de replanteig, contractes formalitzats amb posterioritat als 30 dies des

de l'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP. (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.
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.8. del present informe, no s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'ordinació de la funció pública per la gestió del personal.
- 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.)
- 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 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'Encamp a 31 de desembre de 2005, 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 2005.

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 2005, compostats pel Balanç de Situació a 31 de desembre de 2005 així com el Compte de Resultats corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, 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 2005, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als Estats Financers de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2005. Amb data 31 de març de 2005 els auditors GM Consultors van emetre l'informe d'auditoria relatiu als Estats Financers de l'exercici 2004, en el qual expressaven una opinió amb limitacions.
- 4) En l'informe d'auditoria de l'exercici 2004, GM Consultors fa esment d'una reserva referent a l'aplicació de la clàusula dotzena, per part de SERCENSA, del "Quadern de Clàusules de Distribució d'Energia Elèctrica al Pas de la Casa " signat entre l'Hble. Comú d'Encamp i SERCENSA en data 23/03/1989. La clàusula dotzena estipula que *"Totes les inversions efectuades, siguin per ampliació, extensió o millora*

de la xarxa i les seves instal·lacions o per adquisicions de materials o béns, revertiran directament a la propietat de l'Hble. Comú d'Encamp amb la consideració de béns posats a disposició, igual que aquells inventariats i dits en la clàusula primera. Les inversions efectuades, en ésser considerades producte del patrimoni comunal, no passaran a l'actiu del balanç de la societat sinó que, imputades directament sobre el compte de resultats, disminuiran els beneficis". Aquesta reserva provocaria, segons els auditors GM Consultors, una sobrevaloració de l'Actiu fix de SERCENSA en un import estimat de 118.811, 37 Euros.

El Quadern de Clàusules esmentat té relació, únicament i exclusiva, a la distribució d'energia elèctrica al Pas de la Casa, per tant, i en la nostra opinió, SERCENSA no incompleix la clàusula dotzena del referit "*Quadern*".

Anyalment SERCENSA comunica a l'Hble. Comú d'Encamp, la relació de l'Immobilitzat activat durant l'exercici i que per la seva natura passa als comptes de l'empresa com a "*béns posats a disposició*", en compliment de la clàusula dotzena del "*Quadern*" de constant referència.

Durant l'exercici 2005, no s'ha activat cap inversió que podria ser encabida en el marc de la clàusula dotzena, i la integritat de l'actiu immobilitzat controlat a l'oficina de SERCENSA a Encamp és de caràcter purament de funcionament de l'empresa.

5) Segons la nostra opinió, els Estats Financers adjunts expressen en tots el seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Serveis Comunals d'Encamp, SA. (SERCENSA) a 31 de desembre de 2005, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en dita data, de conformitat amb principis i normes generalment acceptades.

Encamp, març de 2006

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col.nº10 COEA
Col. Nº4438 CEC

BALANÇ. SERCENSA. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

ACTIU	2005	2004
A) Immobilitzat	118.811,37	137.446
I. Immobilitzacions immaterials	579,86	662,50
Aplicacions informàtiques	1.378,95	1.021,75
Amortització acumulada	-799,09	-359,25
II. Immobilitzacions materials	118.231,51	136.783,68
Construccions	163.526,01	163.526,01
Instal·lacions tècniques i equip informàtic	54.104,62	53.862,12
Mobiliari	10.740,41	10.740,41
Altres immobilitzats	25.020,30	25.020,30
Amortització acumulada	-135.159,83	-116.365,16
B) Actiu Circulant	1.730.093,25	1.738.085,44
I. Existències	22.606,09	17.064,83
Comercials	24.146,45	17.064,83
Provisions per obsolescències	-1.540,36	-
II. Deutors	492.482,85	454.972,53
III. Inversions financeres temporals	434.404,97	101.000,00
'Dipòsits bancaris	434.404,97	101.000,00
IV. Tresoreria	778.450,36	1.163.311,26
V. Ajustaments per periodificació	2.148,98	1.736,82
TOTAL GENERAL (A+B)	1.848.904,62	1.875.531,62

PASSIU	2005	2004
A) Fons Propis	833.203,76	879.948,20
I. Capital social	90.151,82	90.151,82
II. Reserves	29.796,38	658.591,77
Reserva legal	22.537,95	22.537,95
Altres reserves	7.258,43	636.053,82
III. Pèrdues i Guanys (benefici / pèrdua)	713.255,56	631.204,61
IV. Dividends a compte	-	-500.000,00
B) Creditors a llarg termini	214.760,64	207.080,88
I. Altres creditors	214.760,64	207.080,88
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	214.760,64	207.080,88
C) Passiu Circulant	800.940,22	788.502,54
C.1 Creditors a curt termini	800.940,22	788.502,54
I. Creditors	777.086,98	770.877,85
Bestretes rebudes	6.617,22	-
Deutes per compres o prestacions de servei	770.469,76	770.877,85
II. Altres deutes no comercials	23.853,24	17.624,69
Administracions públiques	23.523,66	17.624,69
Remuneracions pendents de pagament	329,58	-
TOTAL GENERAL (A+B+C)	1.848.904,62	1.875.531,62

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. SERCENSA. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

Concepte	2005	2004
Vendes Energia / Aparells	4.009.239,08	3.781.310,40
Prestacions de serveis	121.977,99	176.054,81
Altres ingressos d'explotació	3.177,07	2.309,50
Ingressos per comissions	3.177,07	2.309,50
TOTAL INGRESSOS	4.134.394,14	3.959.674,71
Aprovisionaments	3.226.895,07	3.122.081,22
Compra d'Energia / Aparells	3.130.451,27	2.971.817,52
Treballs realitzats per altres empreses	103.525,42	140.514,23
Variació d'existències	-7.081,62	9.749,47
TOTAL COMPRES	3.226.895,07	3.122.081,22
MARGE BRUT	907.499,07	837.593,49
Serveis exteriors	87.155,83	93.940,49
Tributs	850,40	822,80
Sous i Salaris	79.643,11	60.116,74
Despeses social	12.209,47	10.654,19
Altres despeses de gestió corrent	15.900,52	15.900,00
Variació de les provisions de tràfic	1.562,29	-
Hble. Comú - Adquisicions d'actius	-	27.353,26
Dotació amortitzacions	19.234,51	20.268,15
TOTAL DESPESES CORRENTS	216.556,13	229.055,63
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	690.942,94	608.537,86
Ingressos financers	13.039,06	14.613,83
RESULTAT FINANCER	13.039,06	14.613,83
Ingressos extraordinaris	11.629,34	10.250,44
Despeses extraordinàries	-2.355,78	-2.197,52
RESULTAT EXTRAORDINARI	9.273,56	8.052,92
RESULTAT DE L'EXERCICI	713.255,56	631.204,61

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 2005, 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 2005, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als comptes anuals de l'exercici 2005. En data 10 de març de 2005, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2004, 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 2005 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 2005, 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, 23 de març de 2006

BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

ACTIU	2005	2004
IMMOBILITZAT	3.228.393,84	1.093.824,17
Immobilitzat immaterial	-	-
Aplicacions informàtiques	3.606,07	-
Amortitzacions	(3.606,07)	-
Immobilitzat material	3.228.333,74	1.093.764,07
Terrenys	542.280,97	420.708,47
Construccions	1.044.547,07	1.463.960,07
Instal·lacions tècniques	2.944.167,29	270.656,92
Maquinària	17.129,75	24.666,08
Utilatge	15.411,20	15.411,20
Mobiliari	27.723,62	30.346,60
Equips per a processos d'informació	11.632,82	7.794,15
Elements de transport	7.536,33	-
Altres immobilitzats materials	26.504,78	-
Construccions en curs	-	231.726,95
Amortitzacions	(1.408.600,09)	(1.371.506,37)
Immobilitzat financer	60,10	60,10
ACTIU CIRCULANT	821.389,88	2.149.045,93
Existències	403.093,98	416.865,48
Deutors	20.726,22	25.794,21
Inversions financeres temporals	141.807,61	609.457,17
Tresoreria	245.570,49	1.090.640,33
Ajustaments per periodificació	10.191,58	6.288,74
TOTAL ACTIU	4.049.783,72	3.242.870,10

PASSIU	2005	2004
FONS PROPIS	2.067.744,50	2.287.881,33
Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
Reserves	437.781,33	374.163,15
Reserva legal	126.210,00	-
Reserva estatutària	126.210,00	126.210,00
Reserves voluntàries	-	30.050,61
Romanent	185.361,33	217.902,54
Pèrdues i guanys (benefici)	640.163,17	926.538,18
Dividend a compte lliurat durant l'exercici	(272.300,00)	(274.920,00)
CREDITORS LLARG TERMINI	1.149.096,70	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.149.096,70	-
CREDITORS CURT TERMINI	832.942,52	954.988,77
Creditors comercials	358.218,01	351.546,04
Altres deutes no comercials	474.724,51	556.890,39
Ajustaments per periodificació	-	46.552,34
TOTAL PASSIU	4.049.783,72	3.242.870,10

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. GASOPAS. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

Concepte	2005	2004
Vendes netes	19.144.767,55	18.131.696,42
Vendes	19.150.261,78	18.143.206,48
Descomptes	(5.494,23)	(11.510,06)
Cost mercaderia venuda	17.838.690,73	16.467.423,81
Existències inicials	416.865,48	264.820,15
Compres de mercaderia	10.358.912,80	8.244.461,84
Impost consum	7.456.141,51	8.354.844,07
Compres matèria primera i altres consumibles	9.864,92	20.163,23
Existència final	(403.093,98)	(416.865,48)
MARGE MERCADERIA VENUDA	1.306.076,82	1.664.272,61
Despeses d'explotació	713.603,29	740.895,13
Despeses de personal	540.862,42	494.920,06
Lloguers i cànons	40.276,62	26.135,21
Reparació i conservació	16.461,60	32.170,58
Assegurances	7.175,84	6.713,24
Serveis bancaris	4.322,68	5.760,78
Subministraments	32.429,12	28.385,47
Serveis externs i diversos	22.971,94	13.130,13
Tributs	8.403,28	4.145,40
Dotació amortització	40.699,79	129.534,26
BENEFICIS DE L'EXPLOTACIÓ	592.473,53	923.377,48
RESULTATS FINANCERS POSITIVS	9.746,64	17.278,54
Ingressos financers	10.165,37	17.278,54
Despeses financeres	(418,73)	-
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS	37.943,00	(14.117,84)
Ingressos extraordinaris	37.943,00	-
Despeses extraordinàries	-	(14.117,84)
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	640.163,17	926.538,18

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 2005, del
COMÚ D'ORDINO

Març del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	6
1.3. Marc jurídic	7
1.4. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	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	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Despeses de personal	19
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.9. Transferències corrents de despeses	21
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	23
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	30
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	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	44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	48
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	49
6.1. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALIS (SECNOA, S.A)	49
6.2. MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO	53
6.3. INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A.	64
6.4. VALLS DEL NORD, S.A.	68
7. AL·LEGACIONS	75
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	75

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 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 d'agost de 2006, 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.

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

D'altra banda en data 29 d'agost del 2006 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2005 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. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria.

El mateix dia 29 d'agost del 2006 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2005 de l'entitat pública comunal INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.), 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. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria.

En data 13 de desembre del 2006 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 31 de juliol de 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2006 de l'entitat pública comunal SECNOA, S.A.. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2006, que constaven de: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

En data 16 de gener del 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 31 de juliol de 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2006 de l'entitat pública comunal VALLNORD, S.A.. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2006, que constaven de: balanç, 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, 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 2005 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 2005.

INICIATIVES TURISTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.) a 31 de desembre de 2005.

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS (SECNOA, S.A.) a 31 de maig de 2005.

El Tribunal no ha rebut els comptes de VALLNORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, acompanyats del preceptiu informe de control financer, la qual cosa comporta una limitació en no haver estat objecte de fiscalització complementària i no haver pogut ser presos en consideració en el càlcul de l'endeutament.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 15 de gener 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 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2004.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2004.

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 tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- 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.
- El Tribunal no ha rebut els comptes de VALLNORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, acompanyats del preceptiu informe de control financer, la qual cosa comporta una limitació en no haver estat objecte de fiscalització complementària i no haver pogut ser presos en consideració en el càlcul de l'endeutament.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	3.071.667,00	1 Impostos directes	853.650,00
2 Consum de béns corrents	2.258.436,00	2 Impostos indirectes	
3 Despeses financeres	405.300,00	3 Taxes i altres ingressos	3.039.892,00
4 Transferències corrents	487.443,00	4 Transferències corrents	817.631,00
		5 Ingressos patrimonials	3.427.847,00
Despeses de funcionament	6.222.846,00	Ingressos de funcionament	8.139.020,00
6 Inversions reals	6.837.590,00	6 Alienació d'inversions	
7 Transferències de capital	425.600,00	7 Transferències de capital	6.237.467,00
8 Actius financers		8 Actius financers	
9 Passius financers	1.883.334,00	9 Passius financers	992.883,00
Despeses de capital	9.146.524,00	Ingressos de capital	7.230.350,00
Total pressupost de despeses	15.369.370,00	Total pressupost d'ingressos	15.369.370,00

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

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 referència.

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	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses personal	3.071.667,00	5.010,48	20.141,00	68.042,00	-102.407,00	3.062.453,48
2 Despeses en béns corrents	2.258.436,00	76.503,01	150.456,45	194.504,29	-132.689,29	2.547.210,46
3 Despeses financeres	405.300,00	-	-	-	-	405.300,00
4 Transferències corrents	487.443,00	-	16.700,00	386.000,00	-	890.143,00
6 Inversions reals	6.837.590,00	6.469.455,47	574.451,91	309.846,00	-349.386,00	13.841.957,38
7 Transferències de capital	425.600,00	-	-	-	-374.000,00	51.600,00
8 Actius financers	-	-	-	90,00	-	90,00
9 Passius financers	1.883.334,00	-	-	-	-	1.883.334,00
Total pressupost de despeses	15.369.370,00	6.550.968,96	761.749,36	958.482,29	-958.482,29	22.682.088,32

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	853.650,00	-468.500,00	385.150,00
2 Impostos indirectes	-	468.500,00	468.500,00
3 Taxes i altres ingressos	3.039.892,00	40.738,22	3.080.630,22
4 Transferències corrents	817.631,00	2.126,56	819.757,56
5 Ingressos patrimonials	3.427.847,00	-	3.427.847,00
6 Alienació d'inversions	-	3.500,00	3.500,00
7 Transferències de capital	6.237.467,00	33.286,53	6.270.753,53
8 Actius financers	-	2.231.679,62	2.231.679,62
9 Passius financers	992.883,00	5.001.387,39	5.994.270,39
Total pressupost d'ingressos	15.369.370,00	7.312.718,32	22.682.088,32

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 6.550.968,96 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdits i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 761.749,36 euros.

Per a part d'aquestes modificacions de crèdit el Comú ha previst, pel seu finançament, operacions d'endeutament per import de 5.001.387,39 euros. Aquestes operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Aquest dèficit de finançament ha incidit negativament en el romanent de tresoreria que ha retut el Comú pel 2005 en l'import de 2.518.378,53. El resum és el següent:

Concepte	Imports
Ingressos per operacions de capital (capítols VI a IX)	4.177.741,36
Despeses per operacions de capital (capítols VI a IX)	8.675.688,57
Diferència	-4.497.947,21
Romanent de tresoreria de 2004 aplicat a operacions de capital	1.979.568,68
Dèficit d'operacions de capital	-2.518.378,53

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

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 2005 el Comú ha superat l'import de les consignacions pressupostàries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupostat	Liquidat	Excés
100	Despeses de gratificació	210.223,00	210.937,22	714,22
224	Primes d'assegurances	79.000,00	91.279,18	12.279,18
349	Altres despeses financeres	5.300,00	7.691,28	2.391,28
472	A empreses privades	27.450,00	27.454,49	4,49
610	Terrenys i béns naturals	44.155,78	54.234,01	10.078,23
	Total	366.128,78	391.596,18	25.467,40

Font: Elaboració pròpia.
(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 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Impostos directes	385.150,00	447.240,53	364.050,23	83.190,30	22,85%
2 Impostos indirectes	468.500,00	1.054.163,75	568.074,57	486.089,18	85,57%
3 Taxes i altres ingressos	3.080.630,22	2.343.188,37	4.206.619,52	-1.863.431,15	-44,30%
4 Transferències corrents	819.757,56	824.710,00	956.342,19	-131.632,19	-13,76%
5 Ingressos patrimonials	3.427.847,00	1.475.650,33	1.425.000,46	50.649,87	3,55%
6 Transferències de capital	3.500,00	5.900,00	-	5.900,00	
7 Transferències de capital	6.270.753,53	4.171.841,36	4.530.787,73	-358.946,37	-7,92%
8 Actius Financers	2.231.679,62	-	-	-	
9 Passius financers	5.994.270,39	-	6.300.000,00	-6.300.000,00	-100,00%
Total Pressupost d'Ingressos	22.682.088,32	10.322.694,34	18.350.874,70	-8.028.180,36	-43,75%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses personal	3.062.453,48	2.772.683,28	2.514.048,56	258.634,72	10,29%
2 Despeses en béns corrents	2.547.210,46	2.167.406,43	1.900.019,94	267.386,49	14,07%
3 Despeses financeres	405.300,00	286.990,50	241.851,04	45.139,46	18,66%
4 Transferències corrents	890.143,00	856.469,09	723.274,89	133.194,20	18,42%
6 Inversions reals	13.841.957,38	6.859.196,62	1.853.662,26	5.005.534,36	270,03%
7 Transferències de capital	51.600,00	-	1.445.291,41	-1.445.291,41	-100,00%
8 Actius financers	90,00	90,00	1.000.000,00	-999.910,00	-99,99%
9 Passius financers	1.883.334,00	1.816.491,95	424.195,68	1.392.296,27	328,22%
Total Pressupost de Despeses	22.682.088,32	14.759.327,87	10.102.343,78	4.656.984,09	46,10%

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

Liquidació pressupostària

La Llei general de les finances públiques i la Llei de 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 de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005.

Així, de la mostra realitzada s'han observat pagaments, en el mes de gener de 2006, corresponents a liquidacions de despeses de l'exercici anterior, per import de 1.532.861 euros i cobraments d'ingressos liquidats d'exercicis anteriors per import de 57.735 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	42.000,00	45.439,88	3.439,88	108,19%
Sobre béns immobles	126.750,00	168.756,95	42.006,95	133,14%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	42.950,00	44.209,10	1.259,10	102,93%
Impostos sobre la radicació d'activitats	173.450,00	188.834,60	15.384,60	108,87%
Total	385.150,00	447.240,53	62.090,53	116,12%

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 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	468.500,00	1.054.163,75	585.663,75	225,01%
Total	468.500,00	1.054.163,75	585.663,75	225,01%

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 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	114.865,00	105.882,81	-8.982,19	91,95%
Taxes Serveis Generals	1.408.043,00	992.267,16	-415.775,84	70,47%
Sobre activitats econòmiques	7.975,00	1.680,00	-6.295,00	21,07%
Preus públics serveis generals	190.156,00	180.691,61	-9.464,39	95,02%
Preus públics utilització privativa	1.310.178,00	989.227,57	-320.950,43	75,50%
Sancions	2.335,00	4.234,98	1.899,98	181,37%
Recàrrecs	1.500,00	632,99	-867,01	42,20%
Prestació personal	17.160,00	12.402,00	-4.758,00	72,27%
Prestació de transport	1.500,00	403,95	-1.096,05	26,93%
Altres ingressos diversos	26.918,22	55.765,30	28.847,08	207,17%
Total	3.080.630,22	2.343.188,37	-737.441,85	76,06%

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 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	750.880,00	752.091,98	1.211,98	100,16%
D'empreses públiques i altres ens públics	3.761,56	6.013,74	2.252,18	159,87%
D'empreses privades	65.116,00	66.604,28	1.488,28	102,29%
Total	819.757,56	824.710,00	4.952,44	362,32%

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

El detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	652.613,13
Transferència vinyetes	75.478,85
Subvenció Trofeu Barrufa	24.000,00
Total	752.091,98

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

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'Administració General de l'exercici de 2002, per import de 1.035.982,71 euros, atenent al que preveu la LQTC.

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 21 de febrer de 2005, 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 2005 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 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	-	33.293,56	33.293,56	-
D'empreses públiques	-	225,00	225,00	-
Producte del lloguer de finques urbanes	29.000,00	44.968,11	15.968,11	155,06%
Producte del lloguer de finques rústiques	150,00	-	-150,00	-
Concessions administratives	3.397.197,00	1.397.121,66	-2.000.075,34	41,13%
Aprofitaments agrícoles i forestals	1.500,00	42,00	-1.458,00	2,80%
Total	3.427.847,00	1.475.650,33	-1.952.196,67	43,05%

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.

D'aquest cànon, i del liquidat en exercicis anteriors, en resten pendents de cobrament per imports de 1.393.487 euros i de 1.634.646 euros, respectivament.

Tot i la situació d'impagament, atès la seva participació accionarial, l'entitat no practica dotació per insolvències dels saldos deutors derivats de l'esmentat cànon pendent.

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2005:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	6.223.388,53	4.145.076,57	-2.078.311,96	66,60%
D'empreses públiques	21.603,00	26.764,79	5.161,79	123,89%
Col·laboració ciutadana	25.762,00	-	-25.762,00	-
Total	6.270.753,53	4.171.841,36	-2.098.912,17	66,53%

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

(Imports en euros)

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

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, seria susceptible d'ésser enregistrats, al tancament de l'exercici, sota el capítol de transferències de capital d'ingressos drets pendents de cobrament per import del 50% de l'obra efectuada, es a dir, 532.451 euros.

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	210.223,00	210.937,22	714,22	100,34%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	1.875.722,00	1.723.406,43	-152.315,57	91,88%
Personal eventual	525.082,00	447.168,86	-77.913,14	85,16%
Altres personal	14.223,00	14.032,98	-190,02	98,66%
Quotes Seguretat Social	346.354,00	311.333,70	-35.020,30	89,89%
Despeses Socials	90.849,48	65.804,09	-25.045,39	72,43%
Total	3.062.453,48	2.772.683,28	-289.770,20	90,54%

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 de formalització 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.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 42.384 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.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	82.338,40	60.858,56	-21.479,84	73,91%
Edificis i altres construccions	120.686,00	112.836,39	-7.849,61	93,50%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	9.500,00	3.762,68	-5.737,32	39,61%
Lloguer de material de transport	14.200,00	11.386,00	-2.814,00	80,18%
Lloguer altre immobilitzat material	3.700,00	3.700,00	-	100,00%
Rep.i const.d'edificis i altres construccions	95.500,00	42.214,61	-53.285,39	44,20%
Rep.i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	260.298,06	221.529,24	-38.768,82	85,11%
Rep. I cons. material de transport	76.948,64	76.472,52	-476,12	99,38%
Rep.i cons. Equips informàtics	13.500,00	12.256,63	-1.243,37	90,79%
Rep. I cons. Béns destinats a l'ús general	157.986,25	120.117,91	-37.868,34	76,03%
Material Administratiu	15.880,00	13.631,94	-2.248,06	85,84%
Subministraments	490.245,21	468.317,86	-21.927,35	95,53%
Comunicacions	53.555,00	47.871,78	-5.683,22	89,39%
Transport	1.000,00	240,78	-759,22	24,08%
Primes d'assegurances	79.000,00	91.279,18	12.279,18	115,54%
Tributs	3.685,00	3.335,84	-349,16	90,52%
Altres Serveis	524.570,17	433.343,25	-91.226,92	82,61%
Treballs realitzats per altres empreses	501.538,00	436.127,48	-65.410,52	86,96%
Imprevistos o insuficiències	23.665,00	2.455,52	-21.209,48	10,38%
Locomoció	19.414,00	5.668,26	-13.745,74	29,20%
Total	2.547.209,73	2.167.406,43	-379.803,30	85,09%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	639.000,00	635.906,92	-3.093,08	99,52%
A empreses privades	27.450,00	27.454,49	-4,49	100,02%
A famílies i institucions sense fins de lucre	223.693,00	193.107,68	-30.585,32	86,33%
Total	890.143,00	856.469,09	-33.673,91	96,22%

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 a agrupacions artístiques i associacions

L'entitat durant el present exercici no ha disposat 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.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	55.154.397,71	51.923.679,02
	I. Inversions destinades a l'ús general	11.087.151,87	11.599.114,09
200	1. Terrenys i béns naturals	7.937.009,31	7.882.775,30
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	17.094.395,96	16.839.119,48
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	241.989,15	219.894,46
(292)	5. Provisions	-14.186.242,55	-13.342.675,15
	II. Immobilitzacions immaterials	509.619,42	492.582,63
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.325.891,18	1.137.212,59
215	3. Aplicacions informàtiques	167.274,70	139.667,28
(281)	6. Amortitzacions	-983.546,46	-784.297,24
	III. Immobilitzacions materials	35.078.629,17	32.765.288,02
220,221	1. Terrenys i construccions	30.504.482,98	26.737.790,51
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.653.882,56	22.199.070,14
224,226	3. Utillatge i mobiliari	469.429,71	440.283,51
227,228,229	4. Altre immobilitzat	965.070,31	811.347,77
(282)	5. Amortitzacions	-19.514.236,39	-17.423.743,91
23	IV. Inversions gestionades	1.939.546,16	69.972,32
	V. Inversions financeres permanents	6.539.421,09	6.996.721,96
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	10.384.479,91	10.384.479,91
(297)	4. Provisions	-3.845.058,82	-3.387.757,95
	C) Actiu circulant	4.139.669,02	5.042.390,08
	I. Existències	73.269,35	73.024,69
30	1. Comercials	73.269,35	73.024,69
	II. Deutors	4.053.786,46	2.471.949,80
43	1. Deutors pressupostaris	4.148.348,28	2.186.093,99
44	2. Deutors no pressupostaris	11.551,00	303.154,29
550,555,558	5. Altres deutors	18.081,40	22.364,58
(490)	6. Provisions	-124.194,22	-39.663,06
57	IV. Tresoreria	12.613,21	2.497.415,59
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	59.294.066,73	56.966.069,10

Núm. dels comptes	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	42.971.038,52	42.703.380,48
	I. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
(121)	III. Resultats d'exercicis anteriors	327.922,08	
129	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
13	IV. Resultats de l'exercici	87.658,04	327.922,08
	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	2.636.723,04	2.212.841,42
	D) Creditors a llarg termini	5.495.669,48	7.434.161,43
	II. Altres deutes a llarg termini	5.495.669,48	7.434.161,43
	E) Creditors a curt termini	8.370.635,69	4.615.685,77
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.862.431,79	1.878.000,00
520	1. Préstecs i altres deutes	3.862.431,79	1.878.000,00
	III. Creditors	4.508.203,90	2.737.685,77
40	1. Creditors pressupostaris	3.481.910,60	1.870.900,27
41	2. Creditors no pressupostaris	898.471,00	751.613,53
475,476	4. Administracions públiques	57.695,17	51.903,74
521,523,527,528	5. Altres creditors	570,78	87,78
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	69.556,35	63.180,45
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	59.294.066,73	56.966.069,10

Font: Comú d'Ordino.

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	DEURE	2005	2004
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.184,19	
	2. Aprovisionaments	70.754,25	58.458,81
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	70.754,25	58.458,81
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	8.870.814,11	11.252.366,77
	a) Despeses de personal	2.772.683,28	2.514.048,56
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.395.545,49	2.174.033,34
642, 644	a2) Càrregues socials	377.137,79	340.015,22
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.174.885,65	3.263.419,01
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.331.318,25	2.342.892,23
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	843.567,40	920.526,78
	d) Variació de provisions de tràfic	84.531,16	3.728,04
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	84.531,16	3.728,04
	e) Altres despeses de gestió	2.094.331,86	1.841.561,13
62	e1) Serveis exteriors	2.090.860,82	1.838.349,58
63	e2) Tributs	3.335,84	3.159,83
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	135,20	51,72
	f) Despeses financeres i assimilables	287.081,29	241.851,04
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	286.991,29	241.851,04
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	90,00	
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	457.300,87	3.387.757,95
668	h) Diferències negatives de canvi		1,04
	4. Transferències i subvencions	856.469,09	43.709,30
650	a) Transferències corrents	823.014,60	712.853,26
651	b) Subvencions corrents	33.454,49	10.421,63
655	c) Transferències de capital		20.434,41
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	28.557,64	833.606,68
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	9.824,95	803.533,88
678	c) Despeses extraordinàries	2.320,32	
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	16.412,37	30.072,80
	Total Deure	9.834.779,28	12.888.141,56
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	87.658,04	327.922,08

Comptes	HAVER	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.277.651,51	1.588.111,38
700,701,702,703,704	a) Vendes	105.882,81	83.560,42
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.171.768,70	1.504.550,96
71	2. Augments d'existències de productes acabats	8.428,85	44.772,82
	I en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	2.495.351,44	3.484.641,31
	a) Ingressos tributaris	2.495.351,44	3.484.641,31
725	a2) Impostos locals	1.501.835,58	364.050,23
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats		568.074,57
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	993.515,86	2.552.516,51
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.491.624,73	1.446.178,19
	c) Altres ingressos de gestió	1.458.106,17	1.445.734,86
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.458.106,17	1.445.734,86
760	d) Ingressos de participacions en capital	225,00	210,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	33.293,56	233,33
763,765,769	f1) Altres interessos	33.293,56	233,33
	5. Transferències i subvencions	4.522.851,04	5.478.418,01
750	a) Transferències corrents	752.091,98	890.680,65
751	b) Subvencions corrents	72.618,02	65.661,54
755	c) Transferències de capital	3.698.141,04	4.522.075,82
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	126.529,75	1.173.941,93
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	19.433,54	1.066.630,61
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	49.818,70	60.012,77
778	d) Ingressos extraordinaris	55.760,56	45.926,54
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.516,95	1.372,01
	Total Haver		
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	9.922.437,32	13.216.063,64

Font: Comú d'Ordino.

(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2005

CONCEPTE	2005	2004
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-4.436.633,53	8.248.530,92
Subvencions traspassades al resultat	49.818,70	60.012,77
Inversions liquidades	6.859.196,62	3.278.519,26
Actius financers	-90,00	-6.300.000,00
Passius financers	1.816.491,95	1.424.195,68
Resultats de l'immobilitzat	-3.708,59	263.096,73
Variació d'estocs	244,66	44.772,82
Transferències de Capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-473.700,32	-8.711,91
Amortitzacions de l'any	-2.331.318,25	-2.342.892,23
Altres	4.651,65	1.111,60
Variació de les provisions	-1.385.399,43	-4.312.012,77
Modificació rtats. Exerc. anter.	-11.895,42	-28.700,79
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	87.658,04	327.922,08

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

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

Fons aplicats	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	6.232.430,87	5.433.430,72
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.184,19	
b) Aprovisionaments	70.754,25	58.458,81
c) Serveis exteriors	2.090.860,82	1.838.349,58
d) Tributs	3.335,84	3.159,83
e) Despeses de personal	2.772.683,28	2.514.048,56
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	856.469,09	743.709,30
h) Despeses financeres	287.081,29	241.852,08
i) Altres pèrdues de gestió corrent	18.867,89	30.124,52
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	124.194,22	3.728,04
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.877.520,16	4.541.615,99
a) Destinats a l'ús general	331.605,18	434.093,30
b) Immobilitzacions immaterials	216.286,01	56.135,19
c) Immobilitzacions materials	4.459.935,13	1.556.558,18
d) Inversions gestionades	1.869.603,84	69.972,32
e) Immobilitzacions financeres	90,00	2.424.857,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	1.938.491,95	1.994.195,68
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.938.491,95	1.994.195,68
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
TOTAL APLICACIONS	15.048.442,98	11.969.242,39
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		6.691.986,51

Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.194.707,10	7.567.344,44
a) Vendes	105.882,81	83.560,42
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.428,85	44.772,82
c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.501.835,58	364.050,23
d) Impostos indirectes	-	568.074,57
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.165.284,56	4.057.067,47
f) Transferències i subvencions	824.710,00	956.342,19
g) Ingressos financers	33.518,56	443,33
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.515.383,68	1.493.033,41
i) Provisions aplicades d'actius circulants	39.663,06	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	4.171.841,36	4.530.787,73
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	-	6.300.000,00
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	6.300.000,00
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	9.608,59	263.096,73
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	9.608,59	263.096,73
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL ORÍGENS	10.376.157,05	18.661.228,90
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	4.672.285,93	

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	244,66	0,00	44.772,82	0,00
2. Deutors	1.877.723,13	296.459,62	693.894,13	31.667,89
a) Pressupostaris	1.877.723,13	693.894,13		
b) No pressupostaris	296.459,62	31.667,89		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	0,00	1.763.569,08	531.133,46	59.485,68
a) Pressupostaris	1.611.010,33	531.133,46		
b) No pressupostaris	152.558,75	59.485,68		
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	1.984.431,79	3.074.108,88	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.984.431,79	3.074.108,88		
6. Altres comptes no bancaris	0,00	6.375,90	0,00	51.640,11
7. Tresoreria	0,00	2.484.802,38	2.490.870,90	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.877.967,79	6.535.638,77	6.834.780,19	142.793,68
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	4.657.670,98	6.691.986,51		

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

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

Informació a la memòria

La memòria retuda per l'entitat no inclou la informació requerida pel PGCP relativa als:

- Responsables polítics i de gestió del Comú.

Meritament d'interessos

El PGCP defineix el compte 526 – Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit com els interessos a pagar, amb venciment a curt termini, de deutes amb entitats de crèdit. No obstant l'anterior, el Comú enregistra l'esmentada previsió sota el compte 400 – Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents, enregistrant en conseqüència l'esmentada previsió d'interessos per la liquidació del pressupost tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7. del present informe.

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.

2.3.1. Immobilitzat i 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 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	7.565.916,16	4.502.668,74	-3.063.247,42	59,51%
Maquinària, instal·lacions i equipament	440.919,76	206.064,90	-234.854,86	46,74%
Material de transport	156.441,00	116.094,65	-40.346,35	74,21%
Mobiliari i estris	124.769,34	28.606,20	-96.163,14	22,93%
Equips per a processos d'informació	87.320,00	86.395,13	-924,87	98,94%
Béns destinats a l'ús general	518.435,39	184.777,41	-333.657,98	35,64%
Altres immobilitzat material	36.520,51	22.094,69	-14.425,82	60,50%
Estudis i projectes d'inversió	241.893,12	188.678,59	-53.214,53	78,00%
Terrenys i béns naturals	44.155,78	54.234,01	10.078,23	122,82%
Edificis i altres construccions	2.032.090,18	173.100,93	-1.858.989,25	8,52%
Maquinària, instal·lacions i equipament	380.298,04	336.659,79	-43.638,25	88,53%
Béns destinats a l'ús general	2.213.198,10	959.821,58	-1.253.376,52	43,37%
Total	13.841.957,38	6.859.196,62	-6.982.760,76	49,55%

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	7.882.775	54.234			7.937.009
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	16.839.119	255.276			17.094.395
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	219.894	22.095			241.989
Provisió per obres i repar.extraord.infrast.i altres béns ús general	-13.342.675	-843.567			-14.186.242
Total	11.599.113	-511.962			11.087.151

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses de recerca i desenvolupament	1.137.213	188.679			1.325.892
Aplicacions informàtiques	139.667	27.607			167.274
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-784.297	-199.249			-983.546
Total	492.583	17.037			509.620

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	366.883				366.883
Construccions	26.370.908	3.766.692			30.137.600
Instal·lacions tècniques	21.537.387	386.859			21.924.246
Maquinària	661.683	84.662	16.708		729.637
Mobiliari	440.824	28.606			469.430
Equips per a processaments d'informació	298.967	58.788			357.755
Elements de transport	504.861	134.328	39.393		599.796
Altres immobilitzat material	7.520				7.520
Amortització acumulada	-17.423.744	-2.132.069	41.577		-19.514.236
Total	32.765.289	2.327.866	97.678		35.078.631

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Inversions gestionades per altres ens públics	69.972	1.869.604			1.939.576
Total	69.972	1.869.604	0	0	1.939.576

Font: Elaboració pròpia.
(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
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.389.508
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.773.950
Drets anul·lats pressupost corrent	-54.327
Drets anul·lats pressupostos tancats	-15.110
Devolució d'ingressos	54.327
Altres deutors	11.551
Pagaments pendents d'aplicació	18.081
Provisió per insolvències	-124.194
Total	4.053.786

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

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5. del present informe, l'entitat no practica dotació per insolvències dels saldos deutors derivats del cànon de SECNOA, atès la seva participació accionarial.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	12.613,21
Total	12.613,21

Font: Elaboració pròpia.
(imports en euros)

2.3.5. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Patrimoni	42.375.458	-	-		42.375.458
Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-	-	327.922	327.922
Resultat de l'exercici	327.922	87.658	-	-327.922	87.658
Total	42.703.380	87.658	0	0	42.791.038

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Subv. de capital del sector públic	8.712	413.649			422.361
Subv. de capital d'altres sectors	2.204.130	60.051		-49.819	2.214.362
Total	2.212.842	473.700	0	-49.819	2.636.723

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	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	400.000,00	-	400.000,00	279.299,22	120.700,78	69,82%
Altres despeses financeres	5.300,00	-	5.300,00	7.691,28	-2.391,28	145,12%
Total	405.300,00	0,00	405.300,00	286.990,50	118.309,50	70,81%

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució de préstecs bancaris	1.883.334,00	-	1.883.334,00	1.816.491,95	-66.842,05	96,45%
Total	1.883.334,00	-	1.883.334,00	1.816.491,95	-66.842,05	96,45%

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2005 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens fora del sector públic	992.833,00	5.001.387,39	5.994.220,39	-	5.994.220,39	-
Total	992.833,00	5.001.387,39	5.994.220,39	-	5.994.220,39	-

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

	COMÚ	SECNOA, S.A.	ITO, S.A.	MANCOM.	TOTAL 31/12/05	TOTAL 31/12/04	
I. Deute a llarg termini	7.495.669,48	74.981,23	0,00	0,00	7.570.650,71	9.412.167,68	
17 Préstecs	7.495.669,48	74.981,23			7.570.650,71	9.412.167,68	
II. Deute a curt termini	1.862.431,79	1.152.323,78	0,00	0,00	3.014.755,57	26.700,24	62,54%
52 Línies de crèdit	1.862.431,79	1.152.323,78			3.014.755,57	26.700,24	
TOTAL ENDEUTAMENT	9.358.101,27	1.227.305,01	0,00	0,00	10.585.406,28	9.438.867,92	43,92%
% participació	100	100	92,05	100			
200% Ingressos 2004	24.101.749,40				24.101.749,40	19.853.663,68	
Càrrega financera 2005	2.095.791,17	27.598,86			2.123.390,03	693.889,30	88,10%
20% Ingressos 2004	2.410.174,94				2.410.174,94	1.985.366,39	
40% Ingressos 2004	4.820.349,88				4.820.349,88	3.970.732,78	

Font: Comú d'Ordino.

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

Previsió de despeses per operacions financeres liquidades

El Comú manté la pràctica de liquidar, al tancament de l'exercici, la previsió de despeses per operacions financeres. Així, al tancament de l'exercici s'han liquidat previsions per 221.286 euros, dels quals 194.656 euros corresponen a quotes d'amortització i 26.630 euros a interessos, en el compte de creditors per pagaments ordenats del passiu del balanç. Atès que la meritació de les quotes a retornar son trimestrals i el proper venciment no es produeix fins l'exercici 2006, la referida previsió no seria procedent, i en conseqüència, les despeses liquidades dels capítols III i IX de la liquidació de pressupost, així com, els creditors per pagaments ordenats es troben sobrevalorats en 221.286 euros.

Aquesta pràctica afecta, igualment, a l'import total del deute del comú i a la classificació entre el llarg i el curt termini d'aquestes operacions. L'esmentat, implica que els deutes amb entitats de crèdit a llarg termini es trobin infravalorats en 370.968 euros i sobrevalorats els deutes amb entitats de crèdit a curt termini per 176.314 euros.

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.

Endeutament comunal

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és superior en 95.168 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la Llei de finances comunals, atès entre d'altres aspectes a que l'entitat inclou en els seus càlculs les previsions esmentades en el paràgraf anterior i utilitza els comptes no auditats de SECNOA, S.A. a 31 de desembre de 2005.

Així mateix, l'endeutament a curt termini que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és superior en 304.508 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la Llei de finances comunals, atès que utilitza els comptes no auditats de SECNOA, S.A. a 31 de desembre de 2005.

Igualment, la càrrega financera que presenta el Comú en els seus comptes anuals és superior en 37.271 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 2005, 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 d'Ordino	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	18.350.875	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni	-6.300.000	
Total Base de càlcul	12.050.875	
Endeutament	10.490.238	
% sobre base de càlcul	87,05%	Màxim 200%
Càrrega financera	2.086.119	
% sobre base de càlcul	17,31%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	2.710.248	
% sobre base de càlcul	22,49%	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 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'Ordino	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	18.350.875	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	-6.300.000	
Total Base de càlcul	12.050.875	
Endeutament	13.779.988	
% sobre base de càlcul	114,35%	Màxim 200%
Càrrega financera	2.086.119	
% sobre base de càlcul	17,31%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	6.000.000	
% sobre base de càlcul	49,79%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

En conseqüència, es conclou que en el supòsit que l'entitat disposés de la totalitat dels préstecs i crèdits que té formalitzats superaria els límits de l'endeutament a curt termini establerts a l'article 47.3 de la Llei de 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.

Ates que el Tribunal no ha rebut els comptes auditats de la societat VALLS DEL NORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, e indirectament participada pel Comú a través de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A. (SECNOA, S.A.), 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, d'acord amb l'establert a la LFC.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Import
Creditors per obligacions reconegudes.	
Corrent	3.481.911
Altres creditors no pressupostaris	898.471
Total	4.380.382

Font: Elaboració pròpia.
(imports en euros)

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

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.7. del present informe, l'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte 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 42.384 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

Conceptes	2005		2004	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament		4.037.060,02	2.449.587,59	64,81%
(+) Del pressupost corrent	2.389.508,10			
(+) De pressupostos tancats	1.758.840,18			
(+) D'operacions no pressupostàries	12.905,96			
(-) De cobrament dubtós	-124.194,22			
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva				
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.491.477,46	2.715.323,56	65,41%
(+) Del pressupost corrent	3.481.910,60			
(+) De pressupostos tancats	-			
(+) D'operacions no pressupostàries	1.026.293,30			
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-16.726,44			
3 (+) Fons líquids		12.613,21	2.497.415,59	99,49%
I Romanent de tresoreria afectat		0,00	0,00	
II Romanent de tresoreria no afectat		-441.804,23	2.231.679,62	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-441.804,23	2.231.679,62	

Font: Comú d'Ordino

De la revisió d'aquest apartat se'n 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 1.862.432 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."

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 pròrroques, 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. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Allotjaments del trofeu Borrufa per un import de 20.625 euros.
- Reparació d'un vehicle per un import total de 8.254 euros.
- Subministrament i instal·lació d'un punt d'accés bluetooth amb backoffice futurmarketing per un import total de 35.500 euros.

Paral·lelament a l'anterior, caldria esmentar que el darrer cas, no ens consta que l'entitat disposi del contracte signat que reguli l'esmentada adjudicació.

Pròrroga no ajustada a la LCP

Durant l'exercici 2005, el Comú ha liquidat 22.307 euros corresponents a la gestió tecnicoadministrativa de l'àrea d'agricultura i mediambient. El contracte relatiu a aquesta adjudicació, que va finalitzar el 31 de desembre de 2003 no feia menció a possibles pròrrogues i, tot i l'anterior, no ens consta que durant l'exercici 2005 l'entitat hagi procedit a convocar cap concurs en relació a aquesta despesa.

Modificació de contracte que supera els límits de la LCP.

Durant l'exercici s'ha modificat el contracte per la canalització del riu de les Portelles Fase III, l'import inicial del qual era de 161.757,64 euros, havent compromès en la modificació la quantia addicional de 38.221 euros, el qual representa el 24% de l'adjudicació inicial, superant el límit del 20% recollit a 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 l'aparcament, plaça i zona verda al Prat del Call, adjudicada per 1.582.963 euros no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, amb la finalitat de verificar la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i la de tots els elements del projecte, tal com defineix l'article 24 de la LCP.
- 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 d'un vehicle polivalent de manteniment per import de 85.041 euros s'ha superat el límit establert.

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 29 d'agost de 2006.

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

- 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 5.001.387,39 euros. Aquesta manca de finançament ha incidit negativament en el romanent de tresoreria retut en un import de 2.518.378,53 euros (nota 2.1.2.)
- El Comú ha liquidat inversions per 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" per un import total de 1.064.901 euros. Atès que l'esmentada obra es finançada al 50% per Govern, seria susceptible d'ésser enregistrats sota el capítol de transferències de capital d'ingressos el 50% de l'obra liquidada, es a dir, 532.451 euros al tancament de l'exercici. (nota 2.2.6.)
- L'estat del romanent 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 1.862.432 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.)
- El Comú ha enregistrat 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 2.2.7.)

Relatives a l'endeutament

- Ates que el Tribunal no ha rebut els comptes auditats de la societat VALLS DEL NORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, e indirectament participada pel Comú a través de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A. (SECNOA, S.A.), 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, d'acord amb l'establert a la LFC

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. Aquest es el cas de la contractació dels allotjaments del trofeu Borrufa per un import de

20.625 euros, de la reparació d'un vehicle per un import total de 8.254 euros, i del subministrament i instal·lació de material informàtic per un import total de 35.500 euros. (nota 2.5.)

- S'ha modificat el contracte per la canalització del riu de les Portelles Fase III, per un import de 38.221 euros, el qual representa el 24% de l'adjudicació inicial, superant el límit del 20% recollit a la LCP. (nota 2.5.)
- Durant l'exercici 2005, el Comú ha liquidat 22.307 euros corresponents a la gestió tecnicoadministrativa de l'àrea d'agricultura i mediambient. El contracte relatiu a aquesta adjudicació va finalitzar el 31 de desembre de 2003 i, tot i l'anterior, no ens consta que durant l'exercici 2005 l'entitat hagi procedit a convocar cap concurs en relació a aquesta despesa. (nota 2.5.)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.4.)
- Igualment, a la data del nostre informe una entitat financera no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa comporta una limitació a la nostra revisió. (nota 1.4.)
- 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.)
- El Comú satisfà un concepte retributiu amb la denominació de complement específic que prové de la red denominació 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 2.2.7.)
- Durant el present exercici el Comú no ha disposat 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.
- Ates que el Tribunal no ha rebut els comptes auditats de la societat VALLS DEL NORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, e indirectament participada pel Comú a través de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A. (SECNOA, S.A.), aquests han pogut ser objecte de fiscalització complementària.

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 l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4.)
- Durant l'exercici 2005 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 25.467,40 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2.)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. (nota 2.2.)
- Figuren als comptes retuts saldos pendents de cobrar a la societat participada SECNOA relacionats amb el cànon corresponent a l'any 2005 per import de 1.393.487 euros així com part del cànon corresponent a exercicis anteriors per import de 1.634.646 euros, els terminis de pagament dels quals ha estat superat sense que el Comú hagi practicat la provisió corresponent. (nota 2.2.5.)
- 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.
- El Comú ha registrat liquidacions en concepte de previsió de retorn dels préstecs del Comú, en els capítols de despeses financeres i de passius financers de la liquidació pressupostària de despeses per import de 221.286 euros, les quals, en no ser exigibles al Comú a la data del tancament, no era procedent la seva liquidació. (nota 2.3.7.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és superior en 95.168 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7.)

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, no formalització d'actes de replanteig, formalització de contractes amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP. (Nota 2.5.)

Altres observacions

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional contràriament al regulat a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP. (nota 2.1.1.)
- 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 2005, 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 2005.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALIS (SECNOA, S.A)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALIS (SECNOA, S.A), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís S.A.

1. Hem auditat els estats financers de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2006 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2006. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres de la informació dels estats financers. Així mateix una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. La Societat participa del 33,3% del capital de la societat Vallnord, SA. Els estats financers auditats de l'esmentada societat a 31 de maig de 2006 mostren uns fons propis negatius de 280.435 euros, que s'han generat durant l'exercici com a conseqüència de la important inversió realitzada en publicitat per llençar la marca Vallnord. La societat ha procedit a dotar una provisió per riscos i despeses per import de 93.385 euros corresponent a la part que li correspon compensar dels fons propis negatius de Vallnord. Tot i això, la societat no ha dotat la

provisió per depreciació de l'immobilitzat Financer per import de 300.060 euros que hauria de registrar-se com a despesa de l'exercici.

4. Amb data 1 de gener de 2006 va entrar en vigor l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que estableix un mètode modular de tributació. La societat ha seleccionat els mòduls corresponents i calculat l'impost meritat. Tot i això podrien existir certes diferències d'interpretació per part de les autoritats tributaries sobre la elecció dels mòduls aplicats que podrien provocar diferències en la liquidació dels impostos esmentats. Tot i això, els administradors de la societat estimen que l'aplicació dels mòduls seleccionats, no generarà diferències significatives en el càlcul i liquidació de l'impost.
5. La societat ha incorregut en pèrdues durant l'exercici en curs i anteriors fet que ha situat els fons propis amb un saldo negatiu de 3.073.561 euros. En aquest sentit l'accionista de la societat, han iniciat els tràmits per realitzar una ampliació de capital que està pendent de formalitzar per import de 1.654.000 euros, que no es suficient per compensar els fons propis i fons de maniobra negatius de la societat. Per aquest motiu, la viabilitat de la societat dependrà del suport que pugui tenir en el futur per part de seu accionista per finançar i compensar les pèrdues acumulades.
6. La Societat té registrades una provisió per a grans reparacions futures a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses. A 31 de maig de 2006, l'esmentada provisió és de 261.406 euros, havent-se realitzat una dotació de 209.674 euros a l'epígraf d'altres despeses d'explotació del compte de pèrdues i guanys. Atès al fet que no hem pogut obtenir la informació necessària per a revisar el càlcul de l'esmentada provisió, no podeu opinar sobre la mateixa ni sobre la seva dotació al compte de pèrdues i guanys.
7. En la nostra opinió, excepte pels efectes de la salvetat descrita al paràgraf 3, dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris sinó haguessin tingut la limitació esmentada en el paràgraf 6, ni les incerteses esmentades en els paràgrafs 4 i 5, els esmentats estats financers de l'exercici 2006 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís S.A., al 31 de maig de 2006 i dels resultats de les seves operacions dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici acabat en la esmentada, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 del estats financers.

KPMG, SL

31 de juliol de 2006

BALANÇ.
SECNOA, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006 I 2005
Imports en euros

ACTIU	31/05/2006	31/05/2005
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	7.978	14.264
Immobilitzat immaterial	9.429	32.242
Immobilitzat material	923.143	1.098.521
Immobilitzat financer	301.960	301.870
Total immobilitzat	1.242.510	1.446.897
Actiu circulant		
Existències	231.852	220.284
Deutors	1.393.091	936.708
Inversions financers temporals	1.066	1.066
Tresoreria	1.842	1.764
Ajustaments per periodificació	32.968	33.061
Total actiu circulant	1.660.819	1.192.883
Total actiu	2.903.329	2.639.780

PASSIU	31/05/2006	31/05/2005
Fons Propis		
Capital Social	3.100.000	3.100.000
Reserves	-4.753.842	-3.175.656
Resultat de l'exercici	-1.512.088	-1.578.186
Total fons propis	-3.165.930	-1.653.842
Provisió per riscos i despeses		
Altres provisions	93.385	-
Provisió per grans reparacions	261.406	121.732
Total creditors a llarg termini	354.791	121.732
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	38.435	64.325
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	823.227	873.156
Creditors, empreses vinculades	3.678.397	2.211.438
Proveïdors i Creditors comercials	987.619	992.725
Altres deutes no comercials	186.790	30.246
Total creditors a curt termini	5.676.033	4.107.565
Total passiu	2.903.329	2.639.780

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .
SECNOA, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006
Imports en euros

CONCEPTE	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	5.482.961	5.792.287
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-438.033	-796.252
Despeses de personal	-2.442.627	-2.335.015
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-360.186	-417.116
Variació de les provisions de tràfic	-5.464	-639
Altres despeses d'explotació	-3.488.637	-3.043.541
Total despeses d'explotació	-6.734.947	-6.592.563
Resultat d'explotació	-1.251.986	-800.276
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per préstecs i altres	-128.932	-38.438
Resultat de les activitats ordinàries	-1.380.918	-838.714
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-287.852	-820.739
Ingressos extraordinaris	156.682	81.267
Resultat extraordinari (pèrdues)	-131.170	-739.472
Resultat de l'exercici	-1.512.088	-1.578.186

6.2. 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 2005, composts pel Balanç de Situació a 31/12/2005 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 2005, les corresponents a l'exercici anterior.

4) En quan a les existències a 31/12/05, tot i no haver estat en el moment del recompte físic, es va procedir a una estimació a posteriori donant com a resultat una valoració ajustada.

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) Vista l'escassa complexitat de la Mancomunitat no confecciona la classificació funcional del pressupost, tot i que hauria de presentar-la. Aquesta mancança no pertorba en res la transparència de les seves transaccions econòmiques.

7) Segons la nostra opinió 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 2005 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, maig de 2006

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 2005.

(Imports en euros)

Concepte	2005 Prpt. Inicial	2005 Prpt.Modificat	2005 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2004 Compromès	% Desv. 2004/2005	2005 Liquidat	2004 Liquidat	% Desv 2004/2005
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses	400.684,00	400.684,00	321.104,29	80,14%	393.841,04	-18,47%	309.290,35	376.290,94	-17,81%
1 DESPESES DE PERSONAL	77.510,00	77.510,00	84.557,31	109,09%	75.664,89	11,75%	84.557,31	75.664,89	11,75%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	322.064,00	322.064,00	235.547,70	73,14%	316.773,01	-25,64%	223.733,76	299.222,91	-25,23%
3 DESPESES FINANCERES	1.110,00	1.110,00	999,28	90,03%	1.403,14	-28,78%	999,28	1.403,14	-28,78%
Ingressos	392.300,00	392.300,00	331.120,00	84,40%	622.207,34	-46,78%	331.120,00	622.207,34	-46,78%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	390.300,00	390.300,00	328.434,52	84,15%	619.817,22	-47,01%	328.434,52	619.817,22	-47,01%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.000,00	2.000,00	2.685,48	134,27%	2.390,12	12,36%	2.685,48	2.390,12	12,36%
Resultat de les Operacions Corrents	-8.384,00	-8.384,00	10.015,71		228.366,30		21.829,65	245.916,40	

Concepte	2005 Prpt. Inicial	2005 Prpt.Modificat	2005 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2004 Compromès	% Desv. 2004/2005	2005 Liquidat	2004 Liquidat	% Desv 2004/2005
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	500.000,00	500.000,00	124.926,54	24,99%	1.889.805,87	-93,39%	97.245,48	1.228.362,94	-92,08%
6 INVERSIONS REALS	500.000,00	500.000,00	124.926,54	24,99%	1.889.805,87	-93,39%	97.245,48	1.228.362,94	-92,08%
Ingressos	425.600,00	425.600,00	0,00	0,00%	1.774.138,04	-100,00%	0,00	1.774.138,04	-100,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	425.600,00	425.600,00	0,00	0,00%	1.774.138,04	-100,00%	0,00	1.774.138,04	-100,00%
Resultat de les Operacions de Capital	-74.400,00	-74.400,00	-124.926,54		-115.667,83		-97.245,48	545.775,10	
OPERACIONS FINANCERES:									
Ingressos	82.784,00	870.252,52	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
8 ACTIUS FINANCERS	82.784,00	870.252,52	-	0,00%	-	0,00%	-	-	0,00%
Resultat de les Operacions Financeres:	82.784,00	870.252,52	0,00		0,00		0,00	0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00	787.468,52	-114.910,83		112.698,47		-75.415,83	791.691,50	

Romanents:

Despeses	0,00	18.963,85	17.311,24	91,29%			3.459,78
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	-	18.963,85	17.311,24	91,29%			3.459,78
Inversions	0,00	768.504,67	738.895,98	96,15%			547.267,58
6 INVERSIONS REALS	-	768.504,67	738.895,98	96,15%			547.267,58
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00	0,00	-871.118,05				-626.143,19

BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	6.289.319,88	5.986.413,80
	I. Inversions destinades a l'ús general	6.098.237,12	5.758.455,23
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	7.828.616,84	7.210.815,35
(292)	5. Provisions	-1.790.859,57	-1.512.839,97
	II. Immobilitzacions immaterials	58.292,40	81.189,54
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	86.639,90
215	3. Aplicacions informàtiques	85.755,05	67.255,05
(281)	6. Amortitzacions	-120.427,91	-72.705,41
	III. Immobilitzacions materials	132.790,36	146.769,03
220,221	1. Terrenys i construccions	-	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	176.039,28	174.153,07
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	-104.285,05	-88.420,17
	C) Actiu circulant	548.566,23	1.656.154,20
	I. Existències	30.734,00	27.073,78
30	1. Comercials	30.734,00	27.073,78
	II. Deutors	61.211,79	1.249.492,61
43	1. Deutors pressupostaris	199.482,97	1.249.492,61
(490)	6. Provisions	-138.271,18	
57	IV. Tresoreria	456.620,44	379.587,81
	Total general actiu (A+B+C)	6.837.886,11	7.642.568,00

Núm. dels comptes	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	6.481.092,87	6.938.393,74
	I. Patrimoni	6.875.285,62	6.875.285,62
100	1. Patrimoni	6.875.285,62	6.875.285,62
	III. Resultats d'exercicis anteriors	63.108,12	-249.643,03
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	194.324,94
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-443.967,97	-443.967,97
129	IV. Resultats de l'exercici	-457.300,87	312.751,15
	E) Creditors a curt termini	356.793,24	704.174,26
	III. Creditors	356.793,24	704.174,26
40	1. Creditors pressupostaris	257.754,93	636.214,49
41	2. Creditors no pressupostaris	97.046,59	66.055,10
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	6.837.886,11	7.642.568,00

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2005	2004
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	905,50
601, 602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials	-	-
611, 612			
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	784.403,87	639.748,55
	a) <i>Despeses de personal</i>	84.557,31	75.664,89
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	73.911,68	66.110,87
642, 644	a2) Càrregues socials	10.645,63	9.554,02
645	b) <i>Prestacions socials</i>	-	-
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat</i>	341.606,98	298.185,58
	<i>variacions de fons de provisió per a reparacions</i>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	63.587,38	55.063,39
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	278.019,60	243.122,19
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	138.271,18	-23.523,99
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	138.271,18	-23.523,99
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	218.968,57	288.018,93
62	e1) Serveis exteriors	218.908,63	287.991,41
63	e2) Tributs	59,94	27,50
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	0,02
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	999,28	1.403,14
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	999,28	1.403,14
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions d'inversions Financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	0,55	-
	4. Transferències corrents	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	6.221,38
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		6.221,38
	Total Deure	784.403,87	646.875,43
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi		312.751,18

Comptes	HAYER	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	198.410,30	575.902,59
705,741,74	b) Prestacions de serveis	198.410,30	575.902,59
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	14.789,15	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	110.093,34	16.855,10
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	<i>110.093,34</i>	<i>16.855,10</i>
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	-	-
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	-	-
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	69.801,40	-
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	40.291,94	16.855,10
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.262,46	17.037,85
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	<i>1.176,98</i>	<i>14.647,70</i>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.176,98	14.647,70
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>	<i>2.085,48</i>	<i>2.390,12</i>
763,765,769	f1) Altres interessos	2.085,48	2.390,12
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	0,03
	5. Transferències i subvencions	-	349.281,04
750	a) Transferències corrents	-	-
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	-	349.281,04
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	547,75	550,00
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	550,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	547,75	-
	Total Haver	327.103,00	959.626,58
	Desestalvi	457.300,87	

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005**(Imports en euros)**

Fons aplicats	2005	2004	Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	442.796,89	372.213,84	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	327.103,00	983.150,57
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	905,50	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	14.789,15	-
c) Serveis exteriors	218.908,63	287.991,41	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	59,94	27,50	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	84.557,31	75.664,89	e) Taxes, preus públics i contribucions	308.503,64	592.757,69
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	349.281,04
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	2.085,48	2.390,15
h) Despeses financeres	999,83	1.403,14	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	1.724,73	15.197,70
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	-	6.221,40	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	23.523,99
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	138.271,18	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	1.424.857,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	1.424.857,00
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	644.513,06	1.563.801,15	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	617.801,49	1.389.948,65	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	24.825,36	64.152,68	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.886,21	109.669,82	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	1.087.309,95	1.936.014,99	TOTAL ORÍGENS	327.103,00	2.408.007,57
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		471.992,58	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	760.206,95	

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2005		Exercici 2004	
	AUGMENTS	DISMINUACIONS	AUGMENTS	DISMINUACIONS
1. Existències	3.660,22	-	-	978,43
2. Deutors	-	1.188.280,82	1.217.537,61	1.589,08
a) Pressupostaris		1.188.280,82	1.217.537,61	
b) No pressupostaris				1.589,08
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	378.459,56	31.078,54	-	464.448,23
a) Pressupostaris	378.459,56			443.207,55
b) No pressupostaris		31.078,54		21.240,68
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	77.032,63	-	-	278.529,29
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	459.152,41	1.219.359,36	1.217.537,61	745.545,03
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		760.206,95	471.992,58	

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2005	2004
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	341.606,98	298.185,58
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	341.606,98	298.185,58

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2004	2004
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		1.424.857,00
TOTAL	0,00	1.424.857,00

Excés d'aplicacions sobre orígens	-760.206,95	471.992,58
Inversions	644.513,06	1.563.801,15
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	341.606,98	298.185,58
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	-	1.424.857,00
Resultat economicopatrimonial	-457.300,87	312.751,15

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

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

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.

MANCOMUNITAT. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

	2005	2004
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-626.143,19	455.668,39
Inversions de l'exercici	644.513,06	1.563.801,15
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	3.660,22	-978,43
Diferències de canvi	-0,55	0,01
Modificacions exerc. anteriors	547,75	-6.221,38
Variació provisions de tràfic	-138.271,18	23.523,99
Aportacions de capital	-	-1.424.857,00
Amortitzacions de l'any	-341.606,98	-298.185,58
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-457.300,87	312.751,15

6.3. 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., 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 31/12/2005 així com el Compte de Resultats corresponent a l'exercici anual 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) 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 31 de desembre de 2005, 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 nostres explicatives als estats financers comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació

Ordino, maig de 2006

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor
Col·legiar nº10 COEA
Col·legiat N°4.438 CEC

BALANÇ. ITO SA. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2005	31/12/2004
A) IMMOBILITZAT	49.941,65	45.113,51
I. IMMOB. IMMATERIAL	576,51	1.228,07
Aplicacions Informàtiques	9.929,83	9.929,83
Amortitz. Immob. Immaterial	-9.353,32	-8.701,76
II. IMMOB. MATERIAL	49.365,14	43.885,44
Instal·lacions tècniques i Maquinària	37.659,00	36.917,32
Utilatge i Mobiliari	51.301,76	29.675,33
Altres immobilitzat	34.497,64	57.997,92
Amort. Immob. Material	-74.093,26	-80.705,13
B) ACTIU CIRCULANT	316.704,05	240.317,09
I. EXISTÈNCIES	9.597,30	9.092,71
Comercials	9.597,30	9.092,71
II. DEUTORS	22.973,70	10.139,20
Deutors pressupostaris	16.009,73	13.072,79
Deutors per admin. recursos per compte altres ens públics	7.810,07	-
Provisions per insolvències	-846,10	-2.933,59
III. TRESORERIA	284.133,05	221.085,18
Tresoreria	284.133,05	221.085,18
TOTAL ACTIU	366.645,70	285.430,60

PASSIU	31/12/2005	31/12/2004
A) FONS PROPIS	124.511,59	187.099,79
I. PATRIMONI	60.101,21	60.101,21
Patrimoni	60.101,21	60101,21
II. ROMANENTS EXERCICIS ANTERIORS	126.998,58	22.907,50
III. RESULTAT DE L'EXERCICI	-62.588,20	104.091,08
Resultat exercici	-62.588,20	104.091,08
B) ACTIU CIRCULANT	242.134,11	98.330,81
I. CREDITORS	242.134,11	98.330,81
Creditors Pressupostaris	203.137,40	57.711,07
. Creditors no Pressupostaris	17.022,40	-
Administracions Públiques	6.751,55	7.591,45
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	15.222,76	10.696,01
Entitats financeres	-	22.332,28
TOTAL PASSIU	366.645,70	285.430,60

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. ITO SA. EXERCICI 2005

(Imports en euros)

CONCEPTES	31/12/2005	31/12/2004
Prestacions de serveis	243.368,68	306.555,29
Vendes	36.886,15	34.392,75
Excés de Provisions	-	3.315,00
Altres Ingressos de Gestió	0,10	4,24
Transferències Corrents Rebudes	624.000,00	517.820,00
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	904.254,93	862.087,28
Consum de Mercaderies	199.467,06	211.156,48
Variació d'Existències	338,07	-6528,01
Transferències Corrents Cedides	104.500,00	68.610,00
Altres despeses de gestió	-	30,56
Serveis exteriors	376.374,16	236.324,28
Tributs	2.212,18	675,65
Sous i Salariis	221.896,72	208.678,50
Càrregues Socials	31.663,91	31.096,96
Amortitzacions	11.076,58	15.166,02
TOTAL DESPESA FUNCIONAMENT	947.528,68	765.210,44

RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-43.273,75	96.876,84
Ingressos Financers	328,80	668,44
Despeses Financeres	-4.801,24	-2.870,88
RESULTAT FINANCER	-4.472,44	-2.202,44
Ingressos Exercicis Anteriors i Extraordinaris	8.508,54	2.335,76
Despeses Exercicis Anteriors	-2.933,59	-3.045,87
Beneficis Procedents de l'Immobilitzat	-	10.126,79
Pèrdues Procedents de l'Immobilitzat	-20.416,96	-
RESULTAT EX.ANT.I EXTRAORD.	-14.842,01	9.416,68
RESULTAT NET EXERCICI	-62.588,20	104.091,08

6.4. VALLS DEL NORD, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú 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.

No s'han transcrit les notes als estats financers que figuren a l'informe d'auditoria quan no es fa la menció específica de les mateixes en l'informe dels auditors. Es transcriu únicament aquelles que han estat citades dins del referit informe.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes
de Valls del Nord, SA

Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2006 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2006. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.

La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.

La Societat ha incorregut en pèrdues durant l'exercici en curs degut a la forta inversió en publicitat realitzada per al llançament de la marca Vallnord, que ha situat els fons propis amb un saldo negatiu de 280.435 euros. En aquest sentit, la Societat disposa d'un pla de negoci en curs, el qual preveu l'obtenció de beneficis en el període d'un any, sobre la base d'un increment de la xifra de negoci i la racionalització de les despeses d'estructura. Tot i així, cal esmentar que la viabilitat de la Societat i, per tant, el valor de realització dels seus actius i passius,

dependrà de l'esmentat anteriorment i de que els accionistes continuïn compromesos en el finançament de la Societat.

En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris sinó haguessin tingut la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els esmentats estats financers de l'exercici 2006 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2006 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici de quatre mesos acabat en la data esmentada, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 del estats financers.

KPMG, SL

31 d'agost de 2006

(4.) Principis Comptables i Normes de Valoració Aplicats

Aquests estats financers s'han preparat d'acord amb principis de comptabilitat i normes de valoració generalment acceptats. Un detall del principals és com segueix:

(a) Despeses d'establiment

Les despeses de constitució i de primer establiment es capitalitzen al seu preu d'adquisició i s'amortitzen linealment en un període de 5 anys. Quan les circumstàncies que van permetre la seva capitalització varien, la part pendent d'amortitzar es reconeix com a despesa en l'exercici en el que canvien les esmentades condicions.

(b) Immobilitzacions immaterials

Les immobilitzacions immaterial es valoren al seu cost d'adquisició net de la seva corresponent amortització acumulada, d'acord amb els següents criteris:

- Les aplicacions informàtiques adquirides per l'empresa s'amortitzen linealment en el període de 3 anys en que està prevista la seva utilització. Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es comptabilitzen com a despesa en el moment en que es produeixen.

(c) Immobilitzacions materials

L'immobilitzat material es presenta pel seu valor de cost d'adquisició original, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

	<u>Anys de vida útil</u>
Equipament informàtic	3
Mobiliari i equipaments	12
Instal·lacions generals	12
Altres immobilitzats materials	3

Les despeses de manteniment i reparacions que no milloren la utilització ni allarguen la vida útil dels béns, es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

(d) Deutors

La Societat segueix el criteri de dotar provisions per a insolvències, a efectes de cobrir les possibles pèrdues que podrien produir-se en la realització dels saldos que la Societat manté amb els comptes de deutors. La Societat dota aquest fons en funció de l'antiguitat dels drets de cobrament, o bé quan hi ha dubtes raonables que determinats saldos han d'ésser considerats com de dubtós cobrament.

(e) Classificació dels deutes

Els saldos a cobrar i pagar es presenten en els balanços de situació adjunts classificats, quant a termini, d'acord amb el següent criteri:

- Llarg termini: saldos amb venciment superior a dotze mesos des de la data del balanç.
- Curt termini: saldos amb venciment inferior o igual a dotze mesos des de la data del balanç.

(f) Reconeixement d'ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren seguint el criteri del meritament, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el cobrament o pagament dels mateixos.

(g) Impost indirecte sobre la prestació de serveis

El M.I. Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 3 de novembre de 2004, va aprovar la llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que va entrar en vigor l'1 de gener de 2006. Aquesta llei ha estat complementada pel Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost indirecte sobre les activitats comercials.

L'esmentada llei i el referit reglament, estableixen un mètode modular de tributació, que es calcula a partir de les variables que estimen el valor afegit que incorpora cada activitat, mitjançant l'aplicació d'uns coeficients específics per a cadascuna d'elles. El tipus general repercutit als clients és del 4% de la base imposable.

El deute en concepte de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, es comptabilitza en l'epígraf "altres deutes no comercials" del balanç de distribució adjunt, amb càrrec a l'epígraf "altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys.

La societat comptabilitza a l'epígraf de "despeses a distribuir en diferents exercicis" les quotes tributàries suportades dels impostos indirectes de caràcter estatal, corresponents a béns d'inversió. La Societat es reconeix com a despesa les esmentades quotes tributàries d'acord amb el període establert per la llei per a cadascun dels tipus de béns d'inversió. Un detall dels diferents tipus de béns d'inversió, així com les seves vides útils és com segueix:

	<u>Anys de vida útil</u>
Béns immobles	15
Instal·lacions	10
Equips per a procés d'informació	3
Resta de béns immobles	5

BALANÇ.**VALLS DEL NORD, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006****Imports en euros**

ACTIU	31/05/2006	31/05/2005
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	59.424	48.457
Immobilitzat immaterial	28.234	48.163
Immobilitzat material	44.822	-
Total immobilitzat	132.480	96.620
Despeses a distribuir en diferents exercicis	357	-
Actiu circulant		
Deutors	7.775.815	5.730.568
Tresoreria	3.410.270	6.279.151
Ajustaments per periodificació	46.327	73.189
Total actiu circulant	11.232.412	12.082.908
Total actiu	11.365.249	12.179.528

PASSIU	31/05/2006	31/05/2005
Fons Propis		
Capital social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	
Resultat de l'exercici	-1.189.849	9.414
Total fons propis	-280.435	909.414
Creditors a curt termini		
Creditors, empreses vinculades	11.277.740	11.270.114
Proveïdors i Creditors comercials	121.537	-
Altres deutes no comercials	175.041	-
Ajustaments periodificació	71.366	-
Total creditors a curt termini	11.645.684	11.270.114
Total passiu	11.365.249	12.179.528

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .
VALLS DEL NORD, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006
Imports en euros

CONCEPTE	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	1.687.921	1.477.578
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-522.890	-
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-55.590	-21.994
Altres despeses d'explotació	-2.179.964	-1.423.202
Total despeses d'explotació	-2.758.444	-1.445.196
Resultat d'explotació	-1.070.523	32.382
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-28.287	-4.276
Resultat de les activitats ordinàries	-1.098.810	28.106
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-91.039	-18.692
Resultat de l'exercici	-1.189.849	9.414

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

Durant el període d'al·legacions, el Tribunal de Comptes ha rebut del Comú la documentació que es detalla a continuació, la qual, no ha estat objecte de fiscalització complementària:

- Informe d'auditoria corresponent Valls del Nord, S.A., tancat a 31 de maig de 2005.

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 2005, del
COMÚ DE LA MASSANA

Maig 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	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. Despeses de personal	14
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	16
2.2.9. Transferències corrents de despeses	16
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	18
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	25
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	28
2.3.3. Deutors	30
2.3.4. Inversions financeres temporals	31
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	31
2.3.6. Ajustaments per periodificació	32
2.3.7. Patrimoni	33
2.3.8. Endeutament i passius financers	33
2.3.9. Creditors a curt termini	38
2.4. Romanent de tresoreria	39
2.5. Contractació pública	40
2.6. Altres aspectes revisats	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	50
6.1. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.)	50
6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A. (a 31/05/05)	62
6.3. LA MASSANA VACANCES, S.A. (a 31/05/06)	65
6.4. VALLS DEL NORD, S.A.	68
7. AL·LEGACIONS	73
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	74

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 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de juny de 2006 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.

En data 2 de juny del 2006 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 31 de març del 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2005 de l'entitat pública comunal La Massana Vacances, S.A.. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2005, que constaven de balanç, compte del resultat economicopatrimonial, així com una memòria als estats financers.

D'altra banda, en data 22 de desembre del 2006 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 15 d'octubre del 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2006 de l'entitat pública comunal La Massana Vacances, S.A. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2006, que constaven de balanç, compte del resultat economicopatrimonial, així com una memòria als estats financers.

El mateix 22 de desembre del 2006 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de maig del 2006 de l'entitat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.), que constaven de balanç, compte

del resultat economicopatrimonial, així com unes notes als estats financers. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria.

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 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

LA MASSANA VACANCES, S.A. a 31 de maig del 2005.

EMAP, S.A. a 31 de maig del 2005.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 15 de gener del 2006.

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 de 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 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de gener de 2005.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de novembre del 2004.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- 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.

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	2.391.306,00	1 Impostos directes	1.395.000,00
2 Consums de béns corrents	3.336.300,00	2 Impostos indirectes	1.500.000,00
3 Despeses financeres	321.555,60	3 Taxes i altres ingressos	1.742.950,00
4 Transferències corrents	475.100,00	4 Transferències corrents	1.635.835,00
		5 Ingressos patrimonials	742.917,00
Despeses de funcionament	6.524.261,60	Ingressos de funcionament	7.016.702,00
6 Inversions reals	4.442.000,00	6 Alienació d'inversions	
7 Transferències de capital		7 Transferències de capital	3.385.281,00
Despeses d'operacions de capital	4.442.000,00	Ingressos d'operacions de capital	3.385.281,00
8 Actius financers	1.200.000,00	8 Actius financers	
9 Passius financers	399.239,89	9 Passius financers	2.163.518,49
Despeses d'operacions financeres	1.599.239,89	Ingressos d'operacions financeres	2.163.518,49
Total pressupost de despeses	12.565.501,49	Total pressupost d'ingressos	12.565.501,49

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.

Contingut de l'expedient d'aprovació del pressupost

L'expedient de pressupost que elabora el Comú no conté tota la informació requerida per l'article 68 de la Llei de Finances Comunals, com són la memòria explicativa de les variacions més rellevants, necessitats dels crèdits per a transferències, informació sobre l'endeutament. Així mateix no s'observa una planificació dels recursos humans.

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:

Capítol	Import Pressupostat	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes 2004	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
Augment	Disminució						
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	2.391.306		184.374			-300	2.575.380
2 Consums de béns corrents	3.336.300	307.276			184.050		3.827.626
3 Despeses financeres	321.556		43.361		300		365.217
4 Transferències corrents	475.100				5.950		481.050
6 Inversions reals	4.442.000	3.971.795		1.812.835		-190.000	10.036.631
8 Actius financers	1.200.000						1.200.000
9 Passius financers	399.240		4.054				403.294
Total despeses	12.565.501	4.279.071	231.789	1.812.835	190.300	-190.300	18.889.197
<u>INGRESSOS</u>							
1 Impostos directes	1.395.000						1.395.000
2 Impostos indirectes	1.500.000						1.500.000
3 Taxes i altres ingressos	1.742.950						1.742.950
4 Transferències corrents	1.635.835						1.635.835
5 Ingressos patrimonials	742.917						742.917
7 Transferències de capital	3.385.281						3.385.281
8 Actius financers				2.044.625			2.044.625
9 Passius financers	2.163.518						2.163.518
Total ingressos	12.565.501			2.044.625			14.610.126
Resultat	0						-4.279.071

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 4.279.071 euros, així mateix, ha aprovat suplement de crèdit i crèdits ampliables que ascendeixen a 2.044.624 euros.

Considerant que el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 era positiu per import de 1.349.097 euros, i que el Comú no ha disposat d'altre finançament per a les modificacions de crèdit, s'ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de l'exercici 2005 per import de 4.974.598 euros.

Aprovació dels crèdits reconduïts

El Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 4.279.071 euros que no han estat aprovats pel Ple del Consell del Comú, no donant compliment al que requereix l'article 64.3.b de la LFC.

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 2005 el Comú ha superat l'import de les consignacions pressupostàries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupostat	Liquidat	Excés
224	Primes d'assegurances	42.200,00	47.907,65	5.707,65
229	Despeses extraordinàries	1.960,00	5.492,69	3.532,69
	Total	44.160,00	53.400,34	9.240,34

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

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

Capítol	Pressupostat 2005	Executat 2005	% execució	Pressupostat 2004	Executat 2004	% execució
DESPESES						
1 Despeses personal	2.575.380,26	2.213.199,25	85,94%	1.770.780,73	1.737.431,27	98,12%
2 Despeses en béns corrents	3.827.625,61	3.331.357,92	87,03%	2.710.232,00	2.580.570,70	95,22%
3 Despeses financeres	365.216,43	358.295,06	98,10%	445.802,00	282.139,02	63,29%
4 Transferències corrents	481.050,00	382.311,40	79,47%	351.195,13	216.406,46	61,62%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	7.249.272,30	6.285.163,63	86,70%	5.278.009,86	4.816.547,45	91,26%
6 Inversions reals	10.036.630,59	5.685.178,56	56,64%	4.347.681,00	13.777.103,14	316,88%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	10.036.630,59	5.685.178,56	56,64%	4.347.681,00	13.777.103,14	316,88%
8 Actius financers	1.200.000,00	1.200.000,00	100,00%	1.202.025,00	1.202.025,00	100,00%
9 Passius financers	403.294,09	403.294,09	100,00%			
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.603.294,09	1.603.294,09	100,00%	1.202.025,00	1.202.025,00	100,00%
Total Pressupost de Despeses	18.889.196,98	13.573.636,28	71,86%	10.827.715,86	19.795.675,59	182,82%
INGRESSOS						
1 Impostos directes	1.395.000,00	1.203.928,72	86,30%	1.051.000,00	1.057.892,62	100,66%
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	1.849.839,41	123,32%	1.150.000,00	1.870.341,84	162,64%
3 Taxes i altres ingressos	1.742.950,00	1.513.352,21	86,83%	3.751.660,00	3.816.264,29	101,72%
4 Transferències corrents	1.635.835,00	1.653.298,76	101,07%	1.580.435,60	1.952.249,09	123,53%
5 Ingressos patrimonials	742.917,00	678.946,66	91,39%	24.850,00	723.764,76	2912,53%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	7.016.702,00	6.899.365,76	98,33%	7.557.945,60	9.420.512,60	1224,64%
6 Alieníació d'inversions		6.000,00				
7 Transferències de capital	3.385.281,00	3.397.108,17	100,35%	3.284.016,40	4.134.709,94	125,90%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	3.385.281,00	3.403.108,17	100,53%	3.284.016,40	4.134.709,94	125,90%
8 Actius financers						
9 Passius financers	2.163.518,49	15,00	0,00%	160,00	-811,42	-507,14%
TOTAL OPERACIONS FINANACERES	2.163.518,49	15,00	0,00%	160,00	-811,42	-507,14%
Total Pressupost d'Ingressos	12.565.501,49	10.302.488,93	81,90%	10.842.122,00	13.554.411,12	125,02%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports 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 procedixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2006, sempre que

corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

En aquest sentit, cal esmentar que s'han detectat pagaments i cobraments efectuats al mes de gener del 2006, corresponents a despeses i ingressos efectuades dins l'exercici 2005 que no van a ser inclosos en la liquidació del pressupost. D'acord amb la informació analitzada s'haurien recaptat en el mes de gener de 2006 la quantitat de 93.738,58 euros corresponent a drets liquidats en l'exercici 2005 i s'haurien pagat en el mateix període la quantitat de 2.603 euros corresponent a liquidacions d'obligacions de l'exercici 2005.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	145.000,00	-	145.000,00	150.551,95	5.551,95	103,83%
Propietat Urbana i inquilinat	680.000,00	-	680.000,00	521.352,70	-158.647,30	76,67%
Comerç-Indústria 2005	570.000,00	-	570.000,00	532.024,07	-37.975,93	93,34%
Total	1.395.000,00		1.395.000,00	1.203.928,72	-191.071,28	86,30%

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 2005	MODIFICACIONS	(1)	(2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
			PRESSUPOST FINAL 2005	LIQUIDAT 2005		
Impost transmissions patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.849.839,41	349.839,41	123,32%
Total	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.849.839,41	349.839,41	123,32%

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 2005	MODIFICACIONS	-1 PRESSUPOST FINAL 2005	-2 LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes i prestacions de serveis	400.950,00	-	400.950,00	653.904,77	252.954,77	163,09%
Serveis Generals	502.000,00	-	502.000,00	540.697,17	38.697,17	107,71%
Sobre la propietat immobiliària	123.500,00	-	123.500,00	140.971,15	17.471,15	114,15%
Altres taxes i tributs	3.000,00	-	3.000,00	8.576,01	5.576,01	285,87%
Altres ingressos diversos	713.500,00	-	713.500,00	169.203,11	-544.266,89	23,72%
Total	1.742.950,00	0,00	1.742.950,00	1.513.352,21	-229.567,79	86,83%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.450.835,00	-	1.450.835,00	1.455.903,51	5.068,51	100,35%
Taxa tinença de vehicles	185.000,00	-	185.000,00	197.395,25	12.395,25	106,70%
Total capítol 4	1.635.835,00	0,00	1.635.835,00	1.653.298,76	17.463,76	101,07%

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

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'Administració General de l'exercici de 2002, per import de 1.151.314,16 euros, atenent al que preveu la LQTC.

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 21 de febrer de 2005, 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 2005 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 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00	-	500,00	450,00	-50,00	90,00%
Interessos de comptes bancaris	3.000,00	-	3.000,00	21.532,35	18.532,35	717,75%
Lloguer terrenys comunals	12.000,00	-	12.000,00	1.887,71	-10.112,29	15,73%
Arrendaments salines	3.100,00	-	3.100,00	3.110,30	10,3	100,33%
Concessió EMAP	724.317,00	-	724.317,00	651.966,30	-72.350,70	90,01%
Total	742.917,00	-	742.917,00	677.058,95	-63970,34	91,14%

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 2005:

TRANSFERÈNCIES CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	3.385.281,00	-	3.385.281,00	3.397.108,17	11.827,17	100,35%
Total ingressos capítol 7	3.385.281,00	0,00	3.385.281,00	3.397.108,17	11.827,17	100,35%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	211.000,00	5.725,08	216.725,08	216.725,08	-	100,00%
Salari personal fix	1.344.360,00	83.906,51	1.428.266,51	1.184.557,10	-243.709,41	82,94%
Salari base personal contractual	416.260,00	13.809,92	430.069,92	363.636,11	-66.433,81	84,55%
Salari personal temporer	131.120,00	62.711,76	193.831,76	186.398,86	-7.432,90	96,17%
Seguretat Social personal fix	253.566,00	17.920,99	271.486,99	250.991,60	-20.495,39	92,45%
Prestacions socials empleats	9.000,00	-	9.000,00	-	-9.000,00	-
Despeses de formació de personal	26.000,00	-	26.000,00	10.890,50	-15.109,50	41,89%
Total	2.391.306,00	184.074,26	2.575.380,26	2.213.199,25	-362.181,01	85,94%

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:

Ordinació de Funció Pública

D'acord amb la mostra efectuada s'ha pogut constatar mancances en l'utilització de determinats procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat, en alguns casos, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, que no es constitueix un Comitè Tècnic de selecció segons la normativa i que no s'han publicat al BOPA els nomenaments definitius dels funcionaris després del període de prova d'un any.

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.

Processos de selecció de personal

De la mostra revisada dels processos de selecció, s'ha observat que en el procés per a la contractació d'un *operari servei de neteja*, el candidat contractat no havia aportat el certificat d'antecedents penals, requisit sol·licitat per presentar la sol·licitud al lloc de treball. L'informe extern de valoració dels candidats no valorava aquesta candidatura en ser l'únic exclòs en el procés per defectes formals.

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers de terrenys i béns naturals	321.000,00	-	321.000,00	315.645,55	-5.354,45	98,33%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	12.000,00	-	12.000,00	9.195,42	-2.804,58	76,63%
Lloguer elements de transport	27.600,00	-	27.600,00	14.108,85	-13.491,15	51,12%
Manteniments d'abocadors	165.000,00	-	165.000,00	31.480,00	-133.520,00	19,08%
Manteniment d'edificis i altres construccions	149.500,00	196.290,00	345.790,00	331.362,18	-14.427,82	95,83%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	25.500,00	3.000,00	28.500,00	25.642,87	-2.857,13	89,97%
Material de transport	78.000,00	34.000,00	112.000,00	112.576,06	576,06	100,51%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	12.000,00	-750,00	11.250,00	10.308,09	-941,91	91,63%
Reparació i conserv.d'equipaments informàtics	6.000,00	-	6.000,00	3.347,86	-2.652,14	55,80%
Serveis varis	416.000,00	30.000,00	446.000,00	394.951,53	-51.048,47	88,55%
Altres material	37.400,00	1.000,00	38.400,00	36.350,77	-2.049,23	94,66%
Subministraments	272.200,00	22.000,00	294.200,00	269.641,63	-24.558,37	91,65%
Serveis telefònics	25.000,00	7.000,00	32.000,00	29.646,20	-2.353,80	92,64%
Transport públic parroquial	182.400,00	1.650,00	184.050,00	176.796,65	-7.253,35	96,06%
Primes d'assegurances	48.200,00	-6.000,00	42.200,00	47.907,65	5.707,65	113,53%
Tributs	8.650,00	-2.000,00	6.650,00	6.310,27	-339,73	94,89%
Altres despeses	319.950,00	51.000,00	370.950,00	355.862,28	-15.087,72	95,93%
Recollida escombreries i altres serveis	1.172.000,00	-112.111,00	1.059.889,00	970.462,16	-89.426,84	91,56%
Despeses extraordinàries	39.100,00	-37.140,00	1.960,00	5.492,69	3.532,69	280,24%
Reembossament de dietes personal	2.300,00	-2.300,00	-	-	-	-
Locomoció i desplaçaments del personal	2.000,00	-1.589,00	411,00	410,59	-0,41	99,90%
Secretariat permanent dels Comus	14.500,00	-	14.500,00	6.156,92	-8.343,08	42,46%
Total	3.336.300,00	184.050,00	3.520.350,00	3.153.656,22	-366.693,78	89,58%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Hbles. Quarts	17.500,00	-	17.500,00	17.500,00	-	100,00%
A famílies i instituc.sense finalitat de lucre	457.600,00	5.950,00	463.550,00	364.811,40	-98.738,60	78,70%
Total	475.100,00	5.950,00	481.050,00	382.311,40	-98.738,60	79,47%

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.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2005.

Núm. Dels comptes	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	69.310.570,49	62.090.624,08
	I. Inversions destinades a l'ús general	20.301.852,52	19.339.034,98
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	17.159.376,75	15.877.830,21
202	3. Béns comunals	601.352,25	601.352,25
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-847.022,12	-528.293,12
	II. Immobilitzacions immaterials	1.795.747,51	1.173.883,98
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.991.997,21	1.371.282,92
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	188.089,12	166.053,66
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-384.338,82	-363.452,60
	III. Immobilitzacions materials	30.578.809,67	27.482.735,33
220,221	1. Terrenys i construccions	19.132.203,34	17.286.826,11
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	22.943.924,00	21.226.170,24
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.210.532,45	1.099.700,92
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.702.363,47	1.878.575,12
(282)	5. Amortitzacions	-14.410.213,59	-14.008.537,06
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	16.634.160,79	14.094.969,79
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	24.519.583,72	23.319.673,72
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	-7.886.865,36	-9.226.146,36
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	3.767.141,08	4.120.329,39
	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	3.295.002,15	1.881.061,54
43	1. Deutors pressupostaris	1.383.695,93	1.234.975,66
44	2. Deutors no pressupostaris	1.808.220,02	578.195,63
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	101.736,01	67.060,13
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors	1.350,19	830,12
(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	409.060,47	2.190.503,01
480,580	V. Ajustaments per periodificació	62.996,72	48.763,84
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	73.077.711,57	66.210.952,47

Núm. dels comptes	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	<u>56.828.877,81</u>	<u>52.432.942,57</u>
	I. Patrimoni	608.643,45	608.643,45
100	1. Patrimoni	608.643,45	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	51.824.299,12	42.087.565,73
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	52.777.235,63	43.040.502,24
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-952.936,51	-952.936,51
129	IV. Resultats de l'exercici	4.395.935,24	9.736.733,39
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	<u>10.457.521,72</u>	<u>11.006.778,35</u>
	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	10.457.521,72	11.006.778,35
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	9.531.800,58	10.081.057,21
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	925.721,14	925.721,14
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	<u>5.791.312,04</u>	<u>2.770.231,55</u>
	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	4.075.069,98	568.926,67
520	1. Préstecs i altres deutes	3.762.913,74	321.875,59
526	2. Deutes per interessos	312.156,24	247.051,08
	III. Creditors	1.716.242,06	2.202.304,88
40	1. Creditors pressupostaris	746.838,42	784.604,06
41	2. Creditors no pressupostaris	550.930,14	1.033.925,02
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	104.624,66	77.676,90
475,476	4. Administracions públiques	47.897,66	40.156,71
521,523,527,528	5. Altres creditors		
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	265.951,18	265.942,19
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 (A+B+C+D+E+F)	73.077.711,57	66.210.952,47

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2005.

Comptes	DEURE	2005	2004
	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	5.452.553,10	3.882.022,14
	a) Despeses de personal	2.213.186,04	1.737.431,27
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	1.951.317,15	1.532.864,60
642, 644	a2) Càrregues socials	261.868,89	204.566,67
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	946.637,57	905.946,12
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	627.908,57	616.162,17
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	318.729,00	289.783,95
	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	3.277.160,41	2.586.994,52
62	e1) Serveis exteriors	3.270.850,14	2.576.283,64
63	e2) Tributs	6.310,27	10.710,88
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	354.850,08	278.609,23
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	354.760,08	278.609,23
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	90,00	
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-1.339.281,00	1.626.959,00
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències i subvencions	382.311,40	216.406,46
650	a) Transferències corrents	382.311,40	216.406,46
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	72.150,73	304.671,35
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	57.785,58	
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	5.583,89	1.360,20
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	8.781,26	303.311,15
	Total Deure	5.907.015,23	4.403.099,95
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	4.395.935,24	9.736.733,39

Comptes	HAVER	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	681.721,62	700.518,59
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	681.721,62	700.518,59
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.716.248,91	6.503.819,88
	a) Ingressos tributaris	3.716.248,91	6.503.819,88
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals	1.203.928,72	1.057.892,62
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.849.839,41	2.418.828,41
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	653.904,77	3.025.038,85
743	a10) Taxes fiscals		
744	a11) Contribucions especials	8.576	2.060
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	756.338,42	788.162,13
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	734.356,07	742.115,26
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	734.356,07	742.115,26
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	21.982,35	46.046,87
763,765,769	f1) Altres interessos	21.532,35	45.626,87
766	f2) Beneficis per inversions financeres	450,00	420,00
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	5.050.406,93	6.086.959,03
750	a) Transferències corrents	1.653.298,76	1.952.249,09
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	3.397.108,17	4.143.709,94
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	98.234,59	60.373,71
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	192,59	60.373,71
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	42,00	
	Total Haver		
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	10.302.950,47	14.139.833,34

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

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

Fons aplicats	2005	2004	Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	6.241.873,08	5.124.112,83	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.905.842,30	10.005.123,40
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	3.270.850,14	2.576.283,64	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.203.928,72	1.057.892,62
d) Tributs	6.310,27	10.710,88	d) Impostos indirectes	1.849.839,41	2.418.828,41
e) Despeses de personal	2.213.186,04	1.737.431,27	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.344.202,40	3.727.617,44
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.653.298,76	1.952.249,09
g) Transferències i subvencions	382.311,40	216.406,46	g) Ingressos financers	21.982,35	46.046,87
h) Despeses financeres	354.850,08	278.609,23	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	832.590,66	802.488,97
i) Altres pèrdues de gestió corrent	14.365,15	304.671,35	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	3.397.108,17	4.134.709,94
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	6.885.178,56	14.979.128,14	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.281.546,54	1.735.194,46	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	642.749,75	221.791,22	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.760.882,27	11.820.117,46	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.200.000,00	1.202.025,00	6. Deutes a llarg termini	568.926,67	3.805.916,87
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	568.926,67	3.481.559,73
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	324.357,14
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	1.118.183,30	569.050,09	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.118.183,30	569.050,09	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	90,00	-
TOTAL APLICACIONS	14.245.234,94	20.672.291,06	TOTAL ORIGENS	10.871.967,14	17.945.750,21
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS	3.373.267,80	2.726.540,85
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	1.480.480,67	-	1.072.154,96	-
a) Pressupostaris	148.720,27		459.910,28	
b) No pressupostaris	1.230.024,39		545.184,55	
c) Per administració de recursos d'altres ens	101.736,01		67.060,13	
3. Creditors	513.539,64	94.007,89	-	1.199.074,90
a) Pressupostaris	37.765,64			669.547,35
b) No pressupostaris	475.774,00			452.797,91
c) Per administració de recursos d'altres ens		94.007,89		76.729,64
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	3.506.143,31	-	568.926,67
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		3.506.143,31		568.926,67
6. Altres comptes no bancaris	72,75	-	-	195.135,10
7. Tresoreria	-	1.781.442,54	-	1.840.525,61
8. Ajustaments per periodificació	14.232,88		4.966,47	-
TOTAL	2.008.325,94	5.381.593,74	1.077.121,43	3.803.662,28
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		3.373.267,80		2.726.540,85

Font: Comú de la Massana.
(Imports 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:

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 econòmicofinancera de l'entitat i de les entitats vinculades.

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 476.545 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2005 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import	Any Meritament	Data Liquidació	Data Registre Entrada
Infraestructura de clavegueram	144.536,66	2.005	17/10/2006	
Infraestructura de clavegueram	31.092,78	2.005	17/10/2006	
Infraestructura de clavegueram	74.878,17	2.005	19/09/2006	
2052 tubs de fosa natural stan	44.295,12	2.005	21/03/2006	
Comptabilització Factures Maig	22.351,45	2.005	20/06/2006	
Cert. 15A Cementiri	17.087,14	2.005	21/03/2006	
Cert. 15C Cementeri	14.714,81	2.005	21/03/2006	
Cert. 8 Edifici Administratiu	18.385,99	2.005	25/05/2006	
Fra.441 del 30 de juny de 2004	19.395,36	2.005	21/03/2006	
Fra.517del 14 de desembre de 2005	24.909,19	2.005	21/03/2006	
Fra. 6030 de 30 de desembre de 2005	3.989,39	2005	20/04/2006	
Cert.3 ampliació dipòsit del "Grau Roig" Zona.fase	31.490,87	2005		10/05/2006
Cert.5B Clavegueram de l'avda. traves	29.417,85	2.005		28/06/2006
Total de la mostra	476.544,78			

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

2.3.1. Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	773.000,00	790.000,00	1.563.000,00	898.214,57	-664.785,43	57,47%
Maquinària, instal·lacions i equipament	237.500,00	105.882,17	343.382,17	333.015,93	-10.366,24	96,98%
Vehicles	14.500,00	-	14.500,00	14.384,00	-116,00	99,20%
Mobiliari	23.000,00	40.000,00	63.000,00	61.029,07	-1.970,93	96,87%
Equips informàtics	33.000,00	-	33.000,00	28.990,72	-4.009,28	87,85%
Béns destinats a l'ús general	1.773.000,00	50.000,00	1.823.000,00	976.542,16	-846.457,84	53,57%
Altres immobilitzat material	36.000,00	38.000,00	74.000,00	41.945,03	-32.054,97	56,68%
Estudis i projectes	355.000,00	534.752,44	889.752,44	413.370,32	-476.382,12	46,46%
Poliesportius	1.062.000,00	64.200,88	1.126.200,88	297.744,85	-828.456,03	26,44%
Maquinària	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Parcs, jardins i àrees verdes	60.000,00	-	60.000,00	50.684,44	-9.315,56	84,47%
Aplicacions informàtiques	72.000,00	-	72.000,00	22.035,46	-49.964,54	30,60%
Total	4.442.000,00	1.622.835,49	6.064.835,49	3.137.956,55	2.926.878,94	51,74%

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

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	3.388.146				3.388.146
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	15.877.830	1.281.547			17.159.377
Béns comunals	601.352				601.352
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	0				0
Provisió per obres i repar.extraord.infrast.i altres béns ús gral.	-528.293	-318.729			-847.022
Total	19.339.035	962.818	0	0	20.301.853

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses de recerca i desenvolupament	1.371.283	620.714			1.991.997
Aplicacions informàtiques	166.054	22.035			188.089
Amortització Acumulada	-363.453	-20.886			-384.339
Total	1.173.884	621.863	0	0	1.795.747

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

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	4.551.200	0			4.551.200
Construccions	12.735.626	1.845.377			14.581.003
Instal·lacions tècniques	1.470.643	11.193			1.481.836
Maquinària	19.755.527	1.706.561			21.462.088
Utilitatge	629.444	49.802			679.246
Mobiliari	470.257	61.029			531.286
Equips per a processaments d'informació	145.364	28.991			174.355
Elements de transport	880.840	14.384	-263.131		632.093
Altres immobilitzat material	852.371	43.545			895.916
Amortització acumulada	-14.008.537	-607.022	205.345		-14.410.214
Total	27.482.735	3.153.860	-57.786	0	30.578.809

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 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 32.308.130 euros i una amortització acumulada de 9.452.558 euros, presentant diferències en relació l'estat de situació d'actius de 36.009.854 euros de més en els primers i una amortització acumulada de 6.187.017 euros igualment de més valor a la primera. 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.

Igualment les altes d'immobilitzat de l'exercici són superiors en 1.042.023 euros respecte de les que es desprenen dels llistats extracomptables que se'ns ha facilitat.

Integració dels actius de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia

En les altes d'immobilitzat de l'exercici 2004 es va produir una duplicació en el moment d'integrar els actius de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia. En conseqüència, el cost de l'immobilitzat està sobrevalorat en 1.296.346 euros, l'amortització acumulada en 687.702 euros i el patrimoni en 608.643 euros.

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.

Manca d'enregistrament d'elements de l'immobilitzat

En data 19 de desembre de 2001 es va formalitzar mitjançant escriptura pública, la compravenda de dues de les parcel·les del terreny Prat de la Mola, destinades a l'ubicació d'un telecabina. L'adquisició de la parcel·la primera es va concretar mitjançant el pagament de 781.316 euros i una prestació consistent en la construcció de dues plantes soterrànies d'aparcament a lliurar a la propietària de dita parcel·la. A data d'aquest informe no ens consta que existeixi un càlcul del cost d'aquesta construcció, no havent-se, per tant, enregistrat aquesta operació en el balanç del Comú ni dintre dels compromisos d'inversió del Comú.

Manual de procediments per l'activació de béns patrimonials

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), s'hauria hagut de reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'aquest manual de procediments.

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Cartera de valors a llarg termini	23.319.673,72	1.199.910,00			24.519.583,72
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	1.442,43				1.442,43
Provisions	-9.226.146,36		1.339.281,00		-7.886.865,36
Total	14.094.969,79	1.199.910,00	1.339.281,00	0,00	16.634.160,79

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2005 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%		24.493.139
Caldea			6.010
Total			24.519.584

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

De la revisió de les participacions financeres es desprèn el comentari següent:

Fons propis negatius de 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 2005 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 negatius a 31 de maig de 2005, per import de 103.289 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú per import de 20.435 euros, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per la totalitat de la inversió. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

Aportacions del Comú a la societat EMAPSA

El Comú de La Massana té comptabilitzada una inversió financera a llarg termini en la societat pública comunal EMAPSA per valor de 24.463.088 euros, quan als estats financers d'EMAPSA només figura una aportació patrimonial del Comú de 22.900.453 euros, el que suposa una diferència de 1.562.635 euros. Aquesta diferència ve provocada pel pagament d'EMAPSA al Comú durant l'exercici 1998 de 1.562.635 euros que ha estat considerat pel Comú com un ingrés extraordinari de l'exercici mentre que segons EMAPSA ha estat considerat com una devolució dels pagaments realitzats pel Comú.

Es recomana efectuar la conciliació oportuna i donar solució a aquesta discrepància.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Deutors pressupostaris	1.383.695,93
Deutors no pressupostaris	1.808.220,02
Administracions públiques	101.736,01
Altres deutors	1.350,19
Total	3.295.002,15

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 390.790 euros que serien susceptibles de ser provisionats.

Saldos dels deutors no pressupostaris

En l'exercici 2004 el Comú va enregistrar com saldos a la caixa en metàl·lic dues operacions corresponents a les fiances dipositades mitjançant garantia bancària. La contrapartida a aquestes operacions va ser els comptes creditors a llarg termini i creditors a curt termini.

Durant l'exercici 2005 el Comú ha reclassificat els imports registrats a la tresoreria per aquest concepte al compte 449 *Altres deutors no pressupostaris*. Per tant degut a la incorrecta imputació de les fiances efectuades a través de garantia bancària, el saldo dels deutors no pressupostaris està sobrevalorat en 1.192.647 euros, i el de creditors a llarg termini en 925.721 euros i el de creditors a curt termini en 266.296 euros.

Deutors per administració de recursos d'altres ens públics.

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 101.736 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	81,74
Total	81,74

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 31/12/2005
Caixa	12.094,00
Andbanc	60.202,17
Caixabanc	18.732,86
Crèdit Andorra	131.026,00
Banca Mora	132.602,57
Banca Privada d'Andorra	3.860,84
Banc de Sabadell d'Andorra	50.542,03
Total	409.060,47

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

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

Sobrevaloració dels import comptabilitzats en els comptes corrents

Els saldos de la tresoreria es troben sobrevalorats en 263.629 euros com a conseqüència d'haver-se comptabilitzat, amb contrapartida a aquests comptes, majors

imports en els comptes de deutes amb entitats de crèdit. El quadre següent resumeix la seva composició:

Descripció	Saldo de Tresoreria per imports no disposats
Crèdit Andorra	131.026
Banca Mora	132.603
Total	263.629

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

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. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Ajustament per periodificació	62.996,72
Total	62.996,72

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

2.3.7. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Resultat Exercici	Aplicació del resultat	Saldo 31/12/2005
Patrimoni	608.643,45			608.643,45
Resultats positius d'exercicis anterior	43.040.502,00		9.736.733,39	52.777.235,39
Resultats negatius d'exercicis anterior	-952.936,51			-952.936,51
Resultat de l'exercici	9.736.733,39	4.395.935,24	-9.736.733,39	4.395.935,24
Total	52.432.942,33	4.395.935,24	0,00	56.828.877,57

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

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

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.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	311.955,60	29.484,19	341.439,79	341.439,79	-	100,00%
Interessos de comptes corrents	5.000,00	13.839,69	18.839,69	11.919,69	-6.920,00	63,27%
Altres despeses financeres	4.600,00	336,95	4.936,95	4.935,58	-1,37	99,97%
Total	321.555,60	43.660,83	365.216,43	358.295,06	-6.921,37	98,10%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. préstecs ll/t	399.239,89	4.054,20	403.294,09	403.294,09	-	100,00%
Total						

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Desviació pressupostària	2.163.518,49	-	2.163.518,49	-	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-	-	-	-	-
Total	2.163.518,49	-	2.163.518,49	-	-	-

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

De la revisió de les operacions d'endeutament realitzades pel Comú s'han posat de manifest les següents incidències:

Contractació de les operacions de tresoreria

El Comú finança les necessitats de tresoreria de les seves operacions de circulat mitjançant la fórmula d'excedir les quantitats disponibles en els seus comptes bancaris. Aquests excessos de disposició s'han enregistrat sota l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit a curt termini, sent l'import a la data del tancament de 829.024,85 euros.

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

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2005

		01/01/2004	31/12/2005
I. Deute a llarg termini			
17	Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	10.081.057,21	9.531.800,58
	Total deute a llarg termini	10.081.057,21	9.531.800,58
II. Deute a curt termini			
52	Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	568.926,67	4.075.069,98
	Total deute a curt termini	568.926,67	4.075.069,98
	Total deute Comú de La Massana a 31/12/2005	10.649.983,88	13.606.870,56

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA

		30/05/2004	30/05/2005
E.M.A.P a data 30/05/2005 (participació 100%)			
I. Deute a llarg termini			
17	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	18.799.567,00	17.810.159,00
	Total Deute a llarg termini	18.799.567,00	17.810.159,00
II. Deute a curt termini			
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.168.809,00	989.192,00
	Total deute a curt termini	1.168.809,00	989.192,00
C	Total deute E.M.A.P a data 30/05/2005	19.968.376,00	18.799.351,00

LA MASSANA VACANCES a data 30/05/2005 (participació 100%)

II. Endeutament			
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	35.077,00	67.004,00
	Total endeutament	35.077,00	67.004,00

TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	30.653.436,88	32.473.225,56
--	----------------------	----------------------

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

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 3.896.932 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2005, 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 de La Massana	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	13.554.411	
- Capítol IX ingressos	811	
- Venda de patrimoni	0	
Total Base de càlcul	13.555.222	
Endeutament	36.370.157	
% sobre base de càlcul	268,31%	Màxim 200%
Càrrega financera	2.636.721	
% sobre base de càlcul	19,45%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	3.186.914	
% sobre base de càlcul	23,51%	Màxim 40%

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

El Comú 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 8 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.

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 formalitzada una pòlissa 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 de La Massana	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	13.554.411	
- Capítol IX ingressos	811	
- Venda de patrimoni	0	
Total Base de càlcul	13.555.222	
Endeutament	37.102.630	
% sobre base de càlcul	273,71%	Màxim 200%
Càrrega financera	2.636.721	
% sobre base de càlcul	19,45%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	3.919.387	
% sobre base de càlcul	28,91%	Màxim 40%

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

Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes auditats de la societat VALLS DEL NORD, S.A. tancats a 31 de maig de 2005, e indirectament participada pel Comú a través de la societat ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.), 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, d'acord amb l'establert a la LFC.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Préstecs i altres deutes	3.762.913,74
Deutes per interessos	312.156,24
Deutes amb entitats de crèdits	4.075.069,98
Creditors pressupostaris	746.838,42
Creditors no pressupostaris	550.930,14
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	104.624,66
Altres creditors	47.897,66
Creditors	1.450.290,88
Total	5.791.312,04

Font: Elaboració pròpia.
(Imports en euros)

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

Deutes amb entitats de crèdit

Com s'ha indicat en la nota 2.3.5. els deutes amb entitats de crèdit estan sobrevalorats en 263.629 euros, per haver-se comptabilitzat una major disposició de les línies de crèdit en relació a les quantitats efectivament utilitzades.

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 33.709 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.356.498,87	
(+) del pressupost corrent	858.234,46		
(+) de pressupostos tancats	525.461,47		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.972.952,75		
(-) de cobrament dubtós	-		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-149,81		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		5.789.730,30	
(+) del pressupost corrent	717.411,90		
(+) de pressupostos tancats	29.426,52		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.044.391,88		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-1.500,00		
3 (+) Fons líquids		409.060,47	
I Romanent de tresoreria afectat			-
II Romanent de tresoreria no afectat			
V Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III-IV)			-2.024.170,96
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/ (IV+V)		-2.024.170,96	-2.024.170,96

Font : Comú de La Massana

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 714.889 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 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.

Romanent de tresoreria 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 comunals.

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.”

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

En algun cas, el Comú ha efectuat contractacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest forma d'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Obres per la formació dels fonaments de l'hivernacle per un import de 48.479 euros.
- Transports d'estiu 2005 per 13.466 euros.

Contracte firmat amb anterioritat a la seva adjudicació

El contracte entre el Comú i l'empresa adjudicatària del concurs pel subministrament d'un hivernacle per l'escola de jardineria per un import de 82.789 euros, s'ha formalitzat amb data 22 d'abril de 2005, quan el termini per a presentar ofertes a la licitació acabava el 9 de maig i el subministrament ha estat adjudicat per la Junta de Govern de 19 de juliol de 2005.

Modalitat de contractació no prevista en LCP

L'adjudicació de la neteja de boscos, per un import de 162.500 euros s'ha fet a través d'un procediment negociat amb varies empreses de treballs forestals, segons el qual aquestes unifiquen els preus i es reparteix l'import a adjudicar a parts iguals entre elles. Aquesta modalitat d'adjudicació no està tipificada a la llei de contractació pública.

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:

- Subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria per un import de 82.789 euros.
 - Ampliació de la zona de captació de Fontanals de les roques al sector de Pal per un import de 47.033 euros.
 - Treballs de la tercera fase de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal per un import de 160.068 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 aconsegueix amb el termini establert amb el citat article:
 - Ampliació de la zona de captació de Fontanals de les Roques al sector de Pal, per un import de 47.033 euros.
 - Treballs de la tercera fase de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal, per un import de 160.068 euros.
 - Gestió del servei de transport turístic, per un import de 57.700 euros.
 - Subministrament i senyalització horitzontal, per un import de 60.000 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:
 - Ampliació del dipòsit de Grau Roig a Arinsal segona fase, per un import de 775.924 euros.
 - Ampliació de la zona de captació de Fontanals de les Roques al sector de Pal, per un import de 47.033 euros.
 - Treballs de remodelació dels camí dels Plans, per un import de 330.976 euros.
 - Treballs de la tercera fase de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal, per un import de 160.068 euros.
- No formalització d'actes de recepció provisional d'acord amb l'establert a l'article 29.1 de la Llei de contractació pública:
 - Subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria, per un import de 82.789 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:
 - Subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria, per un import de 82.789 euros.
 - Ampliació del dipòsit de Grau Roig a Arinsal segona fase, per un import de 775.924 euros.
 - Ampliació de la zona de captació de Fontanals de les Roques al sector de Pal, per un import de 47.033 euros.
 - Obres d'acabats i instal·lacions de la nova biblioteca comunal, per un import de 295.082 euros.

- Treballs de remodelació dels camí dels Plans, per un import de 330.976 euros.
- Treballs de la tercera fase de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal, per un import de 160.068 euros.
- 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, tal i com estableix l'article 21.3 de la LCP, d'acord amb el següent detall:
 - Subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria, per un import de 82.789 euros.
 - Obres d'acabats i instal·lacions de la nova biblioteca comunal, per un import de 295.082 euros.
 - Treballs de remodelació dels camí dels Plans, per un import de 330.976 euros.
 - Treballs de la tercera fase de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal, per un import de 160.068 euros.
 - Gestió del servei de transport turístic, per un import de 57.700 euros.
 - Ampliació de la zona de captació de Fontanals de les Roques al sector de Pal, per un import de 47.033 euros.
 - Subministrament i senyalització horitzontal, per un import de 60.000 euros.
- No consta en l'expedient de contractació del subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria la declaració del licitador conforme està habilitat per contractar amb l'Administració pública, establert per el plec de clàusules, per un import de 82.789 euros.
- No s'ha publicat l'edicta d'adjudicació definitiva, contràriament al regulat per l'article 20 de la LCP, en els casos següents:
 - Subministrament i senyalització horitzontal, per 60.000 euros.
 - Neteja de boscos, per un import de 162.500 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.

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 2 de juny de 2006.

Intervenció formal i material del pagament

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 4.279.071 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 2005 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 9.240,34 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2.)
- Degut a la incorrecta comptabilització dels deutes amb entitats de crèdit el saldo de la tresoreria i els creditors a curt termini estan sobrevalorats en 263.629 euros (nota 2.3.5.)

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. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (nota 2.3.8.)
- El contracte entre el Comú i l'empresa adjudicatària del concurs pel contracte per subministrament de l'hivernacle per l'escola de jardineria s'ha formalitzat amb data 22 d'abril de 2005, quan el termini per a presentar ofertes a la licitació acabava el 9 de maig i el subministrament ha estat adjudicat per la Junta de Govern de 19 de juliol de 2005. (nota 2.5.)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes per imports que superen les quanties previstes per la LCP sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5.)
- L'adjudicació de la neteja de boscos, per un import de 162.500 euros s'ha fet a través d'un procediment negociat amb varies empreses de treballs forestals, segons el qual aquestes unifiquen els preus i es reparteix l'import a adjudicar a parts iguals entre elles. Aquesta modalitat d'adjudicació no està tipificada a la llei de contractació pública (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.)
- 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.)

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.)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents per import de 4.279.071 euros i suplements de crèdit i crèdits ampliables per import de 2.044.624 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 4.974.598 euros (nota 2.1.2.)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. (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.)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament a l'existir despeses per un import de 476.545 euros comptabilitzades en l'exercici 2006 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2005, en el que es van prestar els serveis o rebut els béns (nota 2.3.)

- 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.)
- 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 2005. Els registres comptables presenten una sobrevaloració respecte els extracomptables per import de 36.009.854 euros sobre l'immobilitzat brut i per import de 6.187.017 euros sobre l'amortització acumulada (nota 2.3.1.)
- En les altes d'immobilitzat de l'exercici 2004 es va produir una duplicació en el moment d'integrar els actius de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia. En conseqüència, el cost de l'immobilitzat està sobrevalorat en 1.296.346 euros l'amortització acumulada en 687.702 euros i el patrimoni en 608.643 euros. (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 4% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- En data 19 de desembre de 2001 es va formalitzar mitjançant escriptura pública, la compravenda de dues de les parcel·les del terreny Prat de la Mola, destinades a l'ubicació d'un telecabina. L'adquisició de la parcel·la primera es va concretar mitjançant el pagament de 781.316 euros i una prestació consistent en la construcció de dues plantes soterrànies d'aparcament a lliurar a la propietària de dita parcel·la. A data d'aquest informe no ens consta que existeixi un càlcul del cost d'aquesta construcció, no havent-se, per tant, enregistrat aquesta operació en el balanç del Comú ni dintre dels compromisos d'inversió del Comú (nota 2.3.1.)
- Atès que La Massana Vacances presenta fons propis negatius a 30 de juny de 2005, el Comú hauria de provisionar en la seva totalitat la inversió financera efectuada en aquesta entitat, per un import de 20.435 euros (nota 2.3.2.)
- Existeix una diferència de 1.562.635 euros entre l'import que figura com inversió financera a llarg termini a la societat pública comunal EMAPSA i els que figuren en els fons propis d'aquesta entitat, motivat per diferències d'interpretació de transaccions efectuades, per aquesta quantia, l'any 1998. (nota 2.3.2.)

- De la revisió dels saldos deutors s'han detectat saldos amb antiguitat superior a l'any per un import de 390.790 euros susceptibles de ser considerats de dubtós cobrament, la qual cosa minoraria el resultat retut al tancament de l'exercici. (nota 2.3.3.)
- Degut a la incorrecta imputació de les fiances efectuades a través de garantia bancària, els deutors no pressupostaris està sobrevalorat en 1.192.647 euros, els de creditors a llarg termini en 925.721 euros i els de creditors a curt termini en 266.296 euros (nota 2.3.3.)
- 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.)
- S'han inclòs com obligacions pendents de pagament a l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini per import de 714.889 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.)

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, manca del termini d'execució als edictes d'adjudicacions definitives, els plecs no precisen clarament els criteris d'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP (nota 2.5.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 3.896.932 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8.)
- El Comú 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 8 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada quatre anys. (nota 2.3.8.)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació. (nota 2.1.1.)
- No s'utilitzen determinats procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no constitució d'un Comitè Tècnic de selecció segons la normativa, no publicació al BOPA del nomenament definitiu dels funcionaris després del període de prova d'un any (nota 2.2.7.)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6.)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2005, 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 2005.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.)

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

No s'han transcrit les notes als estats financers que figuren a l'informe d'auditoria quan no es fa la menció específica de les mateixes en l'informe dels auditors. Es transcriu únicament aquelles que han estat citades dins del referit informe.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA

1. Hem auditat els estats financers d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2006 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2006. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables

aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.

3. Tal i com s'esmenta a la nota 2 de les notes explicatives dels estats financers adjunts, la Societat és continuadora de l'activitat de l'antic Ens Comunal Emap (l'Ens) i s'ha constituït amb el traspàs dels bens, drets i obligacions de l'Ens a la data de constitució de la Societat. En el moment de preparació dels estats financers, no s'ha formalitzat jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats actius i passius traspassats.
4. La Societat ha pagat un cànon de 565.997 euros corresponent a la cessió del domini esquiable i el telecabina que uneix el poble de La Massana amb l'estació de Pal per la temporada 2005/2006. D'aquesta quantitat, la Societat ha registrat com a despesa un import de 235.832 euros, periodificant els 330.165 restants fins el 31 de desembre de 2006. Nogesmenys, la Societat s'ha reconegut com a despesa la part del cànon de l'exercici 2004/2005 que tenia pendent de regularitzar per import de 361.665 euros. D'acord amb principis de comptabilitat generalment acceptats, la totalitat del cànon s'ha meritat durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2006 i, per tant, s'hauria de registrar com a despesa de l'exercici íntegrament. Per tant, el benefici de l'exercici i l'epígraf d'Ajustaments per periodificació d'actius, s'haurien de disminuir per import de 330.165 euros.
5. La Societat participa del 66,7% del capital de la societat Vallnord, SA. Els estats financers auditats de l'esmentada societat a 31 de maig de 2006 mostren uns fons propis negatius de 280.435 euros, que s'han generat durant l'exercici com a conseqüència de la important inversió realitzada en publicitat per llençar la marca Vallnord. La Societat ha procedit a dotar una provisió per riscos i despeses per import de 187.050 euros corresponent a la part que li correspon compensar dels fons propis negatius de Vallnord. Tot i això, la Societat no ha dotat la provisió per depreciació de l'immobilitzat financer per import de 599.850 euros que hauria de registrar-se com a despesa de l'exercici.
6. Amb data 1 de gener de 2006, va entrar en vigor l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que estableix un mètode modular de tributació. La Societat ha seleccionat els mòduls corresponents i calculat l'impost meritat. Tot i això, podrien existir certes diferències d'interpretació per part de les autoritats tributàries sobre l'elecció dels mòduls aplicats que podrien provocar diferències en la liquidació dels impostos esmentats. Tot i això, els administradors de la Societat estimen que l'aplicació dels mòduls seleccionats, no generarà diferències significatives en el càlcul i liquidació de l'impost.

7. En la nostra opinió, excepte pels efectes de les salvetats mencionades als paràgrafs 4 i 5, així com dels ajustaments que es podrien haver considerats necessaris sinó haguessin tingut la incertesa esmentada al paràgraf 6, els estats financers de l'exercici 2006 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA al 31 de maig de 2006 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 dels estats financers.

KPMG, SL

31 de juliol de 2006

Nota 2

Bases de Presentació, Principis Comptables i Normes de Valoració

Aquests estats financers han estat preparats pels Administradors de la Societat amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat a 31 de maig de 2006 i dels resultats de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat a la mateixa data.

Aquests estats financers han estat preparats en euros a partir dels registres auxiliars de comptabilitat de la Societat. En la preparació d'aquests estats financers s'ha considerat que tots els béns, drets i obligacions de l'Ens Comunal Emap (d'ara endavant, l'Ens) a 31 de maig de 2004, així com els derivats de les transaccions realitzades entre aquesta data i la data de constitució de la Societat (10 de juny de 2004) van ser traspassats a la Societat a partir de la data de la seva creació, atenent al fet que la Societat substitueix a l'Ens i continua amb la seva activitat. No obstant això, a la data de preparació d'aquests estats financers, no s'ha formalitzat jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats actius i passius traspassats.

Aquests estats financers, estan pendents d'aprovació formal per part de la Junta General d'Accionistes. Tot i això, els Administradors de la Societat preveuen que aquests estats financers seran aprovats per la Junta General d'Accionistes sense variacions significatives.

Nota 4

Principis Comptables i Normes de Valoració Aplicats

Aquests estats financers s'han preparat d'acord amb principis de comptabilitat i normes de valoració generalment acceptats. Un detall dels principals és com segueix:

(a) Immobilitzat immaterial

Els fons de comerç correspon al diferencial entre el preu pagat per la compra d'Arinsal l'any 1992 i el valor raonable dels béns d'immobilitzat en aquella data, d'acord amb l'establert en un peritatge del mes de juny de l'any 2001. L'amortització de l'esmentat fons de comerç es va recalcular en funció dels criteris tècnics proposats en el peritatge, i des de llavors es calcula seguint el mètode lineal i d'acord amb una vida útil residual estimada de 6,6 anys, calculat sobre el valor net comptable de l'esmentat bé.

Així mateix, el software, marques i drets de traspàs es presenten pel seu valor de cost d'adquisició original, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents. Al igual que en el fons de comerç, i d'acord amb el proposat en el peritatge de 2001, anualment es realitza una dotació a l'amortització que es calcula sobre un període de 6,6 anys.

(b) Immobilitzat material

L'immobilitzat material es presenta pel seu valor de cost d'adquisició original, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

L'immobilitzat material anterior al 31 de maig de 2001 es valora segons el seu preu de cost i amortització acumulada global distribuïts per elements individuals d'acord amb l'establert per l'informe pericial esmentat anteriorment, sempre amb el límit del valor net comptable global en la data esmentada. Atès que es va utilitzar l'esmentat límit, aquests estats financers no inclouen cap revalorització.

D'acord amb l'establert en el peritatge, es va procedir durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2001, a ajustar les vides útils dels seus immobilitzats. Així mateix, aquestes han estat utilitzades com a base de càlcul per a les noves adquisicions. Un detall de les vides útils considerades, es mostra a continuació:

	<u>Anys de vida útil</u>
Obres d'infraestructura	3-25
Edificis	47-65
Maquinària, instal·lacions i útils de pistes	12-21
Elements de transport	5-10
Mobiliari i útils de restauració	9-12
Altres immobilitzacions materials	3-10
Instal·lacions especials (remuntadors i neu artificial)	12-18

Les despeses de manteniment i reparacions que no milloren la utilització ni allarguen la vida útil dels béns, es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

Els drets d'ús d'aquells ginys cedits per l'Honorable Comú de La Massana i tercers es reconeixen com a despesa per lloguers (veure notes 17 i 18) en el comptes de pèrdues i guanys adjunt.

(c) Immobilitzar financer

L'immobilitzat financer, que correspon a participacions en diverses entitats, es presenta valorat pel seu valor de cost. En cas de que existeixin minusvàlues, es doten les oportunes provisions per depreciació de valors.

(d) Existències

Les existències, que són comercials, es presenten valorades al seu preu de cost calculat d'acord amb el mètode del preu mig ponderat, i net dels descomptes rebuts.

(e) Deutors

Es doten les oportunes provisions quan els saldos presenten dificultats de reembossament.

(f) Classificació dels deutes

Els saldos a cobrar i a pagar es presenten en els balanços de situació adjunts classificats com llarg termini quan tenen venciment superior a dotze mesos des de la data del balanç, i a curt termini quan tenen un venciment inferior o igual.

(g) Reconeixement d'ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es registren seguint el criteri de meritament, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el cobrament o pagament dels mateixos.

(h) Impost indirecte sobre la prestació de serveis

El M.I. Consell General de Principat d'Andorra, en la seva sessió del 3 de novembre de 2004, va aprovar la llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que va entrar en vigor l'1 de gener de 2006. Aquesta llei ha estat complementada pel Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost indirecte sobre les activitats comercials.

L'esmentada llei i el referit reglament, estableixen un mètode modular de tributació, que es calcula a partir de les variables que estimen el valor afegit que incorpora cada activitat, mitjançant l'aplicació d'uns coeficients específics per a cadascuna d'elles. El tipus general repercutit als clients és del 4% de la base imposable.

El deute en concepte de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, es comptabilitza en l'epígraf "altres deutes no comercials" del balanç de distribució adjunt, amb càrrec a l'epígraf "altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys.

La societat comptabilitza a l'epígraf de "despesa a distribuir en diferents exercicis" les quotes tributàries suportades dels impostos indirectes de caràcter estatal, corresponents a béns d'inversió. La societat es reconeix com a despesa les esmentades quotes tributàries d'acord amb el període establert per la llei per a cadascun dels tipus de béns d'inversió. Un detall dels diferents tipus de béns d'inversió així com les seves vides útils és com segueix:

	<u>Anys de vida útil</u>
Béns immobles	15
Instal·lacions	10
Equips per a procés d'informació	3
Rest a de béns immobles	5

Nota 17

Altres Despeses d'explotació

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys adjunt és el següent:

	<u>Euros</u>
Subministraments	1.023.515
Lloguers i cànons	1.139.016
Reparacions i conservació	817.737
Publicitat	165.633
Assegurances	539.135
Serveis exteriors	508.719
Transport	77.883
Tributs	<u>164.436</u>
	<u>4.436.074</u>

El capítol de "lloguers i cànons" inclou, entre d'altres, la despesa per arrendament del telecabina que uneix el poble d'Arinsal amb les estacions d'Arinsal i Pal per import de 72.121 euros; així com la despesa per lloguers del "telecabina-teleporte" que uneix les estacions de Pal-Arinsal, per un import de 177.593 euros; i el cànon per la concessió del domini esquiable i el telecabina que uneix el poble de La Massana amb l'estació de Pal, per un import de 235.834 euros (veure nota 18 e)) i la periodificada l'any anterior per un import de 361.665 euros.

Nota 18**Compromisos i Contingències**

- a) Amb data 14 de novembre de 1997, l'Hble. Comú de la Massana va signar, en representació de l'Ens un contracte amb un tercer, relatiu a l'arrendament d'un telecabina que uneix el poble d'Arinsal amb les estacions d'Arinsal i Pal. La duració d'aquest contracte és de 20 anys, iniciant-se el lloguer el 15 de març de 1998. El preu de l'arrendament és de 721.215 euros per als 10 primers anys pagats a la bestreta o pagats per endavant, i de 72.121 euros per cadascun dels restants anys. A partir de l'onzè any el lloguer tindrà un increment anual que es revisarà en funció dels increments del preu mig dels forfets. El pagament relatiu als primers 10 anys s'ha fet per anticipat i, l'import no meritat de l'esmentat lloguer es presenta inclòs en el capítol del balanç "Ajustaments per periodificació d'actiu".
- b) En data 16 de febrer de 2001, l'Hble. Comú de la Massana va signar un contracte, en representació de l'Ens, amb un tercer relatiu a les condicions de l'arrendament del "telecabina-teleporte" que uneix les estacions de Pal i Arinsal. La duració del contracte és de 20 anys, començant a la recepció definitiva de la totalitat dels bens arrendats, (inaugurat el 13 de gener de 2001). Amb data 31 de maig de 2002, l'Hble. Comú de La Massana va procedir a renegociar l'esmentat contracte, en el que s'acorda pagar un lloguer creixent durant els anys pendents del contracte, així com un interès corresponent a aplicar l'euribor incrementat en 0,875% a l'import pendent de pagament.

Així mateix, amb data 16 de febrer de 2001, l'Hble. Comú de La Massana, en representació de l'Ens, va adquirir un dret d'opció de compra sobre l'esmentat telecadira-teleporte que uneix les Estacions de Pal-Arinsal. El Comú de La Massana té el dret d'exercitar l'opció de compra abans de la finalització del termini del contracte, al preu de venda de les rendes encara pendents de satisfer, més costos financers, (Euribor + 0,875%), o un cop finalitzat el mateix a un preu simbòlic d'un euro.

- c) Amb data 10 de maig de 2004, l'Ens va signar un contracte amb un tercer, relatiu a l'arrendament de 100 places hoteleres destinades a l'allotjament dels treballadors temporers de l'Ens. Per fer front al mateix, l'Ens es compromet a pagar anualment 107.500 euros, revisables a l'inici de cada temporada d'acord amb l'I.P.C. corresponent, per a les temporades d'esquí de 2004-2005 fins a 2011-2012. Per aquest fet l'Ens té formalitzats una sèrie d'avalis per import de 215.000 euros.

- d) Amb data 17 de desembre de 2001, 20 d'octubre de 2003 i 28 d'octubre de 2004, l'Ens i EMAP,SA van signar tres contractes de lloguer amb un tercer relatiu a les condicions de l'arrendament de tres Ratracs (elements de transport). La durada dels esmentats contractes és de 5 anys cadascun, el preu dels arrendaments es fixa en 33.432 euros, 44.400 i 44.800 euros respectivament, a satisfer anualment i durant la vigència dels contractes. Aquest preu inclou la utilització d'un màxim de 1.000 hores anuals per a cadascun dels vehicles i, un increment per sobre l'esmentat límit comportaria un sobrecost de 18,3 euros per hora. A la finalització dels esmentats contractes l'Ens i EMAP,SA tenen dret a una opció de compra per a cada element per import de 34.758, 46.000 i 46.800 euros respectivament. A 31 de maig del 2006 finalitza el contracte de lloguer amb la primera retrac esmentada. No s'exerceix l'opció de compra.

Amb data 10 de gener de 2006, l'Ens i EMAP.S.A signen un contracte de lloguer amb un tercer relatiu a les condicions d'arrendament d'una retrac (element de transport). La durada de l'esmentat contracte és de 5 anys i el preu de l'arrendament es fixa en 46.000 euros a satisfer anualment i durant la vigència del contracte. Aquest preu inclou la utilització d'un màxim de 1.000 hores anuals per a cadascun dels vehicles i, un increment per sobre l'esmentat límit comportaria un sobrecost de 18,3 euros per hora. A la finalització dels esmentats contractes l'Ens i EMAP,SA tenen dret a una opció de compra per import de 49.000 euros.

- e) Amb data 25 de novembre de 2004, l'Hble. Comú de La Massana va acordar el traspàs de la gestió, explotació i administració dels camps de neu d'Arinsal i Pal a la societat, així com tots els ginyes, edificis, instal·lacions del domini esquiable, inclòs el telecabina que uneix La Massana amb el camp de neu. Així mateix, s'acordà l'adscripció de l'ús privatiu dels terrenys comunals del domini esquiable del camp de neu Arinsal/Pal a l'Emap, i del terreny que sobrevola el telecabina i que uneix La Massana amb el camp de neu de Pal; amb el ben entès que la mateixa no afectarà el dret de la propietat del Comú. Com a contrapartida, la societat ha de satisfer un cànon d'explotació anyal que es calcula per temporada en base al 6% del etiquetatge i el 2% de la xifra de negoci dels restaurants i l'escola d'esquí. Cal indicar que aquest cànon ja està previst i calculat tenint en compte el traspàs de tots els immobles i instal·lacions del camp de neu a la societat. L'import de l'esmentat cànon per la temporada 2005/2006 ha estat de 565.997 euros que ha estat liquidat íntegrament durant l'exercici. D'aquest import, la Societat ha imputat com a despesa de l'exercici 5/12 parts, és a dir, 235.834 euros. La resta del cànon (330.163 euros) s'han registrat com ajustaments per periodificació d'Actiu.

BALANÇ.**EMAP A 31 DE MAIG DE 2006****(Imports en euros)**

ACTIU	31/05/2006	31/05/2005
Immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	34.906	43.087
Immobilitzat material	31.957.361	26.653.085
Immobilitzat financer	625.693	625.693
Total immobilitzat	32.617.960	27.321.865
Despeses a distribuir en diferents exercicis	1.100	-
Actiu circulant		
Existències	216.791	161.015
Deutors	8.323.090	8.540.383
Tresoreria	1.513.681	1.776.855
Ajustaments per periodificació	1.281.135	1.244.276
Total actiu circulant	11.334.697	11.722.529
Total actiu	43.953.757	39.044.394

PASSIU	31/05/2006	31/05/2005
Fons propis		
Capital Social	50.000	50.000
Reserva Legal	5.000	-
Reserva Voluntària	1.334.281	-
Altres aportacions patrimonials	15.213.383	14.013.473
Benefici de l'exercici	1.395.341	1.339.281
Total fons propis	17.998.005	15.402.754
Provisions per a riscos i despeses	187.050	-
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini		
Préstecs	16.846.894	17.810.159
Total creditors a llarg termini	16.846.894	17.810.159
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	961.893	989.192
Creditors, empreses vinculades	3.870.274	2.877.031
Proveïdors i Creditors comercials	562.621	576.060
Proveïdors d'immobilitzat	955.013	271.587
Altres deutes no comercials	2.045.991	533.592
Ajustaments per periodificació	526.016	584.019
Total creditors a curt termini	8.921.808	5.831.481
Total passiu	43.953.757	39.044.394

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.**EMAP AL 31 DE MAIG DE 2006****(Imports en euros)**

	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	16.702.453	15.634.785
Altres ingressos	1.700	-
Total ingressos d'explotació	16.704.153	15.634.785
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-2.003.158	-1.937.864
Despeses de personal	-5.792.629	-5.680.209
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-2.380.929	-1.999.938
Altres despeses d'explotació	-4.436.074	-3.962.550
Total despeses d'explotació	-14.612.790	-13.580.561
Resultats d'explotació	2.091.363	2.054.224
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per préstecs i altres	-780.039	-709.030
Resultat de les activitats ordinàries	1.311.324	1.345.194
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-2.283	-14.714
Ingressos extraordinaris	86.300	8.801
Resultat extraordinari (pèrdues)	84.017	-5.913
Benefici de l'exercici	1.395.341	1.339.281

6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A. (a 31/05/05)

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

Informe d'auditoria independent dels Estats Financers

A l'atenció dels accionistes de LA MASSANA VACANCES, S.A.

Hem auditat els estats financers de LA MASSANA VACANCES S.A., que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2005, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2005. 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 inclou l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels imports i detall 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. *Aquest és el primer any que auditem la societat, no existint un informe d'auditoria per l'exercici acabat al 31 de maig de 2004. Presentem a efectes comparatius els quadres corresponents a l'exercici anterior, malgrat la nostra opinió d'auditoria es refereix exclusivament a l'exercici 2005.*
2. *LA MASSANA VACANCES, S.A. presenta a 31 de maig de 2005 uns fons propis negatius per import de 103.289 euros, malgrat s'ha observat en reiterades ocasions que el Comú de La Massana s'ha fet càrrec dels deutes de les entitats en les quals té participacions majoritàries. En aquest cas, el Comú de la Massana té el 100% del capital de LA MASSANA VACANCES, S.A.*

3. *En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de juny del 2004 i el 31 de maig de 2005 expressen, llevat pels efectes de la salvetat descrita en el punt 2, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat amb les normes internacionals d'informació financera.*

Gerard Martínez Díez

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 31 de març de 2006

BALANÇ.
LA MASSANA VACANCES A 31 DE MAIG DE
2005
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2005	31/05/2004
Despeses de constitució		
Despeses de constitució	-	-
Immobilitzat		
Immaterial	19.438	19.438
Material	27.203	26.507
Amortització acumulada	-39.843	-31.582
Total actiu immobilitzat	6.799	14.363
Actiu circulant		
Deutors	48	17.781
Tresoreria	24.443	67
Ajustaments per periodificació	1.358	12.990
Total actiu circulant	25.849	30.838
Total actiu	32.647	45.201

PASSIU	31/05/2005	31/05/2004
Fons propis		
Capital Social	60.101	60.101
Resultats d'exercici anteriors	-146.312	-139.965
Resultat de l'exercici	-17.078	-6.347
Total capitals propis	-103.289	-86.211
Passiu a curt termini		
Creditors i proveïdors	32.939	87.898
Deutes amb entitats financeres	91.447	35.077
Ajustaments per periodificació	11.551	8.437
Total passiu a curt termini	135.937	131.412
Total passiu	32.647	45.201

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
LA MASSANA VACANCES DE L'1 DE JUNY DE 2004 AL 31 DE MAIG DE
2005
(Imports en euros)

	Exercici 2005	Exercici 2004
Ingressos d'explotació	664.717	645.716
Facturació serveis	544.717	512.889
Subvenció Hble. Comú de la Massana	120.000	132.828
Despeses d'explotació	674.012	646.906
Aprovisionaments	484.895	413.627
Despeses de personal	109.169	101.458
Amortitzacions	8.260	7.766
Altres despeses d'explotació	71.689	124.056
Resultat operatiu	-9.295	-1.191
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-4.292	-4.460
Resultat financer	-4.292	-4.460
Resultat de les activitats ordinàries	-13.587	-5.650
Ingressos extraordinaris	-	-
Despeses extraordinàries	-3.491	-697
Resultat extraordinari	-3.491	-697
Resultat de l'exercici	-17.078	-6.347

6.3. LA MASSANA VACANCES, S.A. (a 31/05/06)

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

Informe d'auditoria independent dels Estats Financers

A l'atenció dels accionistes de LA MASSANA VACANCES, S.A.

Hem auditat els estats financers de LA MASSANA VACANCES, S.A., que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 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 2005-2006. 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 inclou l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels imports i detall 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. Aquest és el segon any que auditem la societat. En data 31 de març de 2006, la nostra firma auditora va emetre un informe referent a l'exercici 2004-2005 acabat al 31/05/05 amb una salvetat, derivada d'uns fons propis negatius, que no es repeteix en l'exercici 2005-2006.

2. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de juny de 2005 i el 31 de maig de 2006 expressen, la imatge fidel, del patrimoni i de la situació financera de LA MASSANA VACANCES, S.A. al 31 de maig de 2006 i dels resultats obtinguts per la societat durant l'exercici anual acabat a la mateixa data, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera.

Gerard Martínez Díez

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 15 d'octubre de 2006

BALANÇ.
LA MASSANA VACANCES A 31 DE MAIG DE
2006
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2006	31/05/2005
Despeses de constitució		
Despeses de constitució	-	-
Immobilitzat		
Immaterial	19.438	19.438
Material	27.203	27.203
Amortització acumulada	-44.983	-39.843
Total actiu immobilitzat	1.658	6.799
Actiu circulant		
Deutors	212.855	48
Tresoreria	211.889	24.443
Ajustaments per periodificació	211	1.358
Total actiu circulant	424.954	25.849
Total actiu	426.612	32.647

PASSIU	31/05/2006	31/05/2005
Fons propis		
Capital Social	60.101	60.101
Resultats d'exercici anteriors	-163.391	-146.312
Resultat de l'exercici	117.954	-17.078
Total capitals propis	14.664	-103.289
Passiu a curt termini		
Creditors i proveïdors	206.529	32.939
Deutes amb entitats financeres	184.978	91.447
Ajustaments per periodificació	20.440	11.551
Total passiu a curt termini	411.947	135.937
Total passiu	426.612	32.647

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
LA MASSANA VACANCES DEL 1 DE JUNY DE 2005 AL 31 DE MAIG DE
2006

(Imports en euros)

	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació	1.056.224	664.717
Facturació serveis	846.224	544.717
Subvenció Hble. Comú de la Massana	210.000	120.000
Despeses d'explotació	923.758	674.012
Aprovisionaments	631.413	484.895
Despeses de personal	119.873	109.169
Amortitzacions	5.140	8.260
Altres despeses d'explotació	167.331	71.689
Resultat d'explotació	132.467	-9.295
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	3.818	4.292
Resultat financer	-3.818	-4.292
Resultat de les activitats ordinàries	128.649	-13.587
Ingressos extraordinaris	-	-
Despeses extraordinàries	10.695	3.491
Resultat extraordinari	-10.695	-3.491
Resultat de l'exercici	117.954	-17.078

6.4. VALLS DEL NORD, S.A.

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

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes
de Valls del Nord, SA

Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2006 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2006. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.

La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.

La Societat ha incorregut en pèrdues durant l'exercici en curs degut a la forta inversió en publicitat realitzada per al llançament de la marca Vallnord, que ha situat els fons propis amb un saldo negatiu de 280.435 euros. En aquest sentit, la Societat disposa d'un pla de negoci en curs, el qual preveu l'obtenció de beneficis en el període d'un any, sobre la base d'un increment de la xifra de negoci i la racionalització de les despeses d'estructura. Tot i així, cal esmentar que la viabilitat de la Societat i, per tant, el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de l'esmentat anteriorment i de que els accionistes continuïn compromesos en el finançament de la Societat.

En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris sinó haguessin tingut la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els esmentats estats financers de l'exercici 2006 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2006 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici de quatre mesos acabat en la data esmentada, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 del estats financers.

KPMG, SL

31 d'agost de 2006

Nota 4 Principis comptables i normes de valoració aplicades

Aquests estats financers s'han preparat d'acord amb principis de comptabilitat i normes de valoració generalment acceptats. Un detall del principals és com segueix:

(a) Despeses d'establiment

Les despeses de constitució i de primer establiment es capitalitzen al seu preu d'adquisició i s'amortitzen linealment en un període de 5 anys. Quan les circumstàncies que van permetre la seva capitalització varien, la part pendent d'amortitzar es reconeix com a despesa en l'exercici en el que canvien les esmentades condicions.

(b) Immobilitzacions immaterials

Les immobilitzacions immaterial es valoren al seu cost d'adquisició net de la seva corresponent amortització acumulada, d'acord amb els següents criteris:

- Les aplicacions informàtiques adquirides per l'empresa s'amortitzen linealment en el període de 3 anys en que està prevista la seva utilització. Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es comptabilitzen com a despesa en el moment en que es produeixen.

(c) Immobilitzacions materials

L'immobilitzat material es presenta pel seu valor de cost d'adquisició original, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

	<u>Anys de vida útil</u>
Equipament informàtic	3
Mobiliari i equipaments	12
Instal·lacions generals	12
Altres immobilitzats materials	3

Les despeses de manteniment i reparacions que no milloren la utilització ni allarguen la vida útil dels béns, es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

(d) Deutors

La Societat segueix el criteri de dotar provisions per a insolvències, a efectes de cobrir les possibles pèrdues que podrien produir-se en la realització dels saldos que la Societat manté amb els comptes de deutors. La Societat dota aquest fons en funció de l'antiguitat dels drets de cobrament, o bé quan hi ha dubtes raonables que determinats saldos han d'ésser considerats com de dubtós cobrament.

(e) Classificació dels deutes

Els saldos a cobrar i pagar es presenten en els balanços de situació adjunts classificats, quant a termini, d'acord amb el següent criteri:

- Llarg termini: saldos amb venciment superior a dotze mesos des de la data del balanç.
- Curt termini: saldos amb venciment inferior o igual a dotze mesos des de la data del balanç.

(f) Reconeixement d'ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses es registren seguint el criteri del meritament, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el cobrament o pagament dels mateixos.

(g) Impost indirecte sobre la prestació de serveis

El M.I. Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 3 de novembre de 2004, va aprovar la llei de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals que va entrar en vigor l'1 de gener de 2006. Aquesta llei ha estat complementada pel Reglament de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost indirecte sobre les activitats comercials.

L'esmentada llei i el referit reglament, estableixen un mètode modular de tributació, que es calcula a partir de les variables que estimen el valor afegit que incorpora cada activitat, mitjançant l'aplicació d'uns coeficients específics per a cadascuna d'elles. El tipus general repercutit als clients és del 4% de la base imposable.

El deute en concepte de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, es comptabilitza en l'epígraf "altres deutes no comercials" del balanç de distribució adjunt, amb càrrec a l'epígraf "altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys.

La societat comptabilitza a l'epígraf de "despeses a distribuir en diferents exercicis" les quotes tributàries suportades dels impostos indirectes de caràcter estatal, corresponents a béns d'inversió. La Societat es reconeix com a despesa les esmentades quotes tributàries d'acord amb el període establert per la llei per a cadascun dels tipus de béns d'inversió. Un detall dels diferents tipus de béns d'inversió, així com les seves vides útils és com segueix:

	<u>Anys de vida útil</u>
Béns immobles	15
Instal·lacions	10
Equips per a procés d'informació	3
Resta de béns immobles	5

BALANÇ.**VALLS DEL NORD, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006****Imports en euros**

ACTIU	31/05/2006	31/05/2005
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	59.424	48.457
Immobilitzat immaterial	28.234	48.163
Immobilitzat material	44.822	-
Total immobilitzat	132.480	96.620
Despeses a distribuir en diferents exercicis	357	-
Actiu circulant		
Deutors	7.775.815	5.730.568
Tresoreria	3.410.270	6.279.151
Ajustaments per periodificació	46.327	73.189
Total actiu circulant	11.232.412	12.082.908
Total actiu	11.365.249	12.179.528

PASSIU	31/05/2006	31/05/2005
Fons Propis		
Capital social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	
Resultat de l'exercici	-1.189.849	9.414
Total fons propis	-280.435	909.414
Creditors a curt termini		
Creditors, empreses vinculades	11.277.740	11.270.114
Proveïdors i Creditors comercials	121.537	-
Altres deutes no comercials	175.041	-
Ajustaments periodificació	71.366	-
Total creditors a curt termini	11.645.684	11.270.114
Total passiu	11.365.249	12.179.528

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .**VALLS DEL NORD, S.A. A 31 DE MAIG DE 2006****Imports en euros**

CONCEPTE	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	1.687.921	1.477.578
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-522.890	-
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-55.590	-21.994
Altres despeses d'explotació	-2.179.964	-1.423.202
Total despeses d'explotació	-2.758.444	-1.445.196
Resultat d'explotació	-1.070.523	32.382
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-28.287	-4.276
Resultat de les activitats ordinàries	-1.098.810	28.106
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-91.039	-18.692
Resultat de l'exercici	-1.189.849	9.414

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

**AL·LEGACIONS A L'INFORME DE TRIBUNAL DE
COMPTES
CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI
2005**

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes de data maig del 2007, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2005, i vol formular l'observació següent:

El Comú de La Massana durant l'exercici 2006 i 2007 procedeix a regularitzar les diferents observacions i recomanacions descrites en els apartats 3 i 4 de dit informe.

La Massana, 11 de juny de 2007.

Josep M^a CAMP ARENY
Cònsol Major

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades, no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005 del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Gener 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	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. Despeses de personal	17
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	21
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	33
2.3.4. Existències	33
2.3.5. Deutors	34
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.7. Patrimoni	36
2.3.8. Endeutament i passius financers	36
2.3.9. Creditors a curt termini	40
2.4. Romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	43
2.6. Altres aspectes a destacar	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	49
5. CONCLUSIONS	51
6. AL·LEGACIONS	51
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	53

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en dates 11 d'abril i 16 de maig del 2006, 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.

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, 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 2005 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.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 13 de novembre de 2006.

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 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2004.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2004.
- Ordinació sobre preus públics pel 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2004.

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.

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	13.062.742,27	1 Impostos directes	7.914.200,00
2 Consum de béns corrents	9.921.537,51	2 Impostos indirectes	1.100.000,00
3 Despeses financeres	436.500,00	3 Taxes i altres ingressos	9.288.391,50
4 Transferències corrents	626.109,00	4 Transferències corrents	1.671.369,99
		5 Ingressos patrimonials	156.170,98
Despeses de funcionament	24.046.888,78	Ingressos de funcionament	20.130.132,47
6 Inversions reals	13.991.108,04	7 Transferències de capital	6.011.596,63
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	810.500,00	9 Passius financers	12.706.767,72
Despeses de capital	14.801.608,04	Ingressos de capital	18.718.364,35
Total Pressupost de Despeses	38.848.496,82	Total Pressupost d'Ingressos	38.848.496,82

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

De la revisió efectuada se'n desprèn la següent observació:

Destinació de recursos de capital pel finançament de la despesa corrent.

D'acord amb l'article 46 de la LFC els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Per la seva part, els ingressos en concepte de subvencions en capital, per la seva naturalesa s'han de destinar per regla general al finançament de les inversions..

Contràriament a l'assenyalat, el Comú ha previst en el seu pressupost inicial que ingressos provinents d'operacions de capital es destinin a finançar despesa corrent, la

qual cosa comportaria l'incompliment de l'article 46 de la LFC o de les normes que regulen les subvencions rebudes pel Comú com és, en aquest cas, la LQTC.

El quadre següent quantifica l'observació anterior:

Operacions de capital d'ingressos		Operacions de capital de despeses	
Transferències de Capital	6.011.596,63	Inversions reals	13.991.108,04
Passius financers	12.706.767,72	Passius financers	810.500,00
Total ingressos	18.718.364,35	Total despeses	14.801.608,04

Font: elaboració pròpia
(Imports en euros)

Cal indicar que en la liquidació del pressupost els ingressos per operacions de capital no superen les despeses liquidades per les operacions d'aquesta mateixa naturalesa.

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 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."

Tot i que l'entitat va presentar tant en l'exercici 2003, com en l'exercici 2004 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 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	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses de personal	13.062.742,27	9.111,38	-	392.535,89	392.535,89	13.071.853,65
2 Consum de béns corrents	9.921.537,51	790.026,44	207.668,41	479.705,49	479.355,49	10.919.602,36
3 Despeses financeres	436.500,00	-	-	-	-	436.500,00
4 Transferències corrents	626.109,00	-	-	-	350,00	625.759,00
6 Inversions reals	13.991.108,04	4.904.951,22	245.373,43	3.366.175,37	3.366.175,37	19.141.432,69
9 Passius financers	810.500,00	-	-	-	-	810.500,00
Total Pressupost de Despeses	38.848.496,82	5.704.089,04	453.041,84	4.238.416,75	4.238.416,75	45.005.647,70

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	7.914.200,00	-	7.914.200,00
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	-	1.100.000,00
3 Taxes i altres ingressos	9.288.391,50	-	9.288.391,50
4 Transferències corrents	1.671.369,99	-	1.671.369,99
5 Ingressos patrimonials	156.170,98	-	156.170,98
7 Transferències de capital	6.011.596,63	-	6.011.596,63
9 Passius financers	12.706.767,72	-	12.706.767,72
Total Pressupost d'Ingressos	38.848.496,82	-	38.848.496,82

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 5.704.089,04 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 453.061,84 euros.

Per aquestes modificacions de crèdit no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa, tenint en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 era negatiu en 3.622.426,63 euros, ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici 2005, ha estat de 6.157.150,88 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 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Impostos directes	7.914.200,00	8.775.473,41	7.351.768,30	1.423.705,11	19,37%
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	2.246.578,57	1.295.896,16	950.682,41	73,36%
3 Taxes i altres ingressos	9.288.391,50	9.486.141,98	8.787.647,41	698.494,57	7,95%
4 Transferències corrents	1.671.369,99	1.625.050,11	1.750.549,37	-125.499,26	-7,17%
5 Ingressos patrimonials	156.170,98	225.870,21	185.348,21	40.522,00	21,86%
7 Transferències de capital	6.011.596,63	5.998.395,40	7.353.050,36	-1.354.654,96	-18,42%
9 Passius financers	12.706.767,72	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	38.848.496,82	28.357.509,68	26.724.259,81	1.633.249,87	6,11%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú d'Andorra La Vella
(Imports en euros)

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses de personal	13.071.853,65	11.801.588,43	10.654.322,10	1.147.266,33	10,77%
2 Consum de béns corrents	10.919.602,36	8.958.670,35	7.887.305,01	1.071.365,34	13,58%
3 Despeses financeres	436.500,00	375.650,22	367.258,39	8.391,83	2,28%
4 Transferències corrents	625.759,00	516.988,44	476.672,86	40.315,58	8,46%
6 Inversions reals	19.141.432,69	6.444.659,85	11.669.935,49	-5.225.275,64	-44,78%
9 Passius financers	810.500,00	697.295,44	157.270,41	540.025,03	343,37%
Total Pressupost de Despeses	45.005.647,70	28.794.852,73	31.212.764,26	-2.417.911,53	-7,75%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú d'Andorra La Vella
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària

La Llei de finances comunals preveu, 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 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. Com per exemple els pagaments que figuren a continuació, no considerats a la liquidació de l'exercici 2005.

Descripció	Data	
	Import	Pagament
Estudis i treballs tècnics	20.125,00	Gener 2006
Estudis i treballs jurídics	6.357,93	Gener 2006
Impressions i publicacions	1.975,00	Gener 2006
Mobiliari i aparells tècnics	1.046,22	Gener 2006
Publicitat, promoció i propaganda	3.617,43	Gener 2006
Atencions protocol·làries i recepcions oficials	1.720,60	Gener 2006
TOTAL de la mostra	34.842,18	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	400.200,00	-	400.200,00	416.244,16	16.044,16	104,01%
Sobre béns immobles	1.300.000,00	-	1.300.000,00	1.138.536,72	-161.463,28	87,58%
Sobre els rendiments arrendataris	1.700.000,00	-	1.700.000,00	1.914.814,21	214.814,21	112,64%
Radicació d'activitats comercials	4.514.000,00	-	4.514.000,00	5.305.878,32	791.878,32	117,54%
Total	7.914.200,00	0,00	7.914.200,00	8.775.473,41	861.273,41	110,88%

Font: Elaboració pròpia
(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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	1.100.000,00	-	1.100.000,00	2.246.578,57	1.146.578,57	204,23%
Total	1.100.000,00	-	1.100.000,00	2.246.578,57	1.146.578,57	204,23%

Font: Elaboració pròpia
(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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis generals	2.065.000,00	-	2.065.000,00	2.344.620,71	279.620,71	113,54%
Sobre activitats econòmiques	37.200,00	-	37.200,00	47.685,00	10.485,00	128,19%
Sobre la propietat immobiliària	635.000,00	-	635.000,00	605.086,83	-29.913,17	95,29%
Serveis administratius	17.350,00	-	17.350,00	252.819,08	235.469,08	1457,17%
Serveis de caràcter general	3.474.284,50	-	3.474.284,50	3.232.897,73	-241.386,77	93,05%
Serveis de caràcter general	2.095.986,00	-	2.095.986,00	2.066.135,79	-29.850,21	98,58%
Que beneficien o afecten la propietat	609.500,00	-	609.500,00	514.435,88	-95.064,12	84,40%
Sancions	275.600,00	-	275.600,00	251.044,66	-24.555,34	91,09%
Recàrrecs de constrenyiment	12.000,00	-	12.000,00	20.451,58	8.451,58	170,43%
Prestacions personals	27.000,00	-	27.000,00	31.824,92	4.824,92	117,87%
Altres ingressos diversos	39.471,00	-	39.471,00	119.139,80	79.668,80	301,84%
Total	9.288.391,50	-	9.288.391,50	9.486.141,98	197.750,48	102,13%

Font: Elaboració pròpia
(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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.513.869,99	-	1.513.869,99	1.536.002,11	22.132,12	101,46%
D'empreses privades	157.500,00	-	157.500,00	89.048,00	-68.452,00	56,54%
Total	1.671.369,99	-	1.671.369,99	1.625.050,11	-46.319,88	97,23%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	1.058.540
Participació recaptació taxa vehicles	477.462
Total	1.536.002

Font: Elaboració pròpia
(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'altre banda, l'altre 85% es considerat en conseqüència com a transferències de capital.

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

Llei qualificada de transferències als Comuns

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2002, per import de 1.730.253,45 euros, atenent al que preveu la LQTC.

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 21 de febrer del 2005, 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 2005 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la destinació de les mateixes segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	5.000,00	-	5.000,00	33.359,33	28.359,33	667,19%
D'empreses públiques	4.000,00	-	4.000,00	4.500,00	500,00	112,50%
Adjudicació i subhasta de locals	146.720,98	-	146.720,98	187.849,52	41.128,54	128,03%
Resultat d'operacions comercials	450,00	-	450,00	161,36	-288,64	35,86%
Total	156.170,98	-	156.170,98	225.870,21	69.699,23	144,63%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2005:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
M.I. Govern d'Andorra	6.011.596,63	-	6.011.596,63	5.998.395,40	-13.201,23	99,78%
Total	6.011.596,63	-	6.011.596,63	5.998.395,40	-13.201,23	99,78%

Font: Elaboració pròpia
(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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	488.673,25	72.387,24	561.060,49	561.060,49	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres rem. func.	8.276.885,66	-286.363,55	7.990.522,11	7.252.461,78	-738.060,33	90,76%
Remuneracions bàsiques i altres rem. agent.	2.026.807,22	122.307,12	2.149.114,34	1.921.520,98	-227.593,36	89,41%
Rem. bàsiques i altres rem. agent. event.	624.331,01	87.983,90	712.314,91	623.081,61	-89.233,30	87,47%
Quotes Seguretat Social	1.489.045,13	12.543,59	1.501.588,72	1.345.590,80	-155.997,92	89,61%
Despeses socials del personal	157.000,00	253,08	157.253,08	97.872,77	-59.380,31	62,24%
Total	13.062.742,27	9.111,38	13.071.853,65	11.801.588,43	-1.270.265,22	90,28%

Font: Elaboració pròpia
(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, depenent 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.

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 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 209.561 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.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	1.654.370,00	-7.395,64	1.646.974,36	1.631.750,47	-15.223,89	99,08%
Edificis i altres construccions	485.008,30	15.895,65	500.903,95	487.729,43	-13.174,52	97,37%
Maquinària, instal·lacions i equipament	78.660,00	67.366,28	146.026,28	124.987,07	-21.039,21	85,59%
Elements de transport	6.000,00	320,00	6.320,00	6.170,00	-150,00	97,63%
D'edificis i altres construccions	265.507,20	52.800,34	318.307,54	259.750,22	-58.557,32	81,60%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	224.070,24	14.316,70	238.386,94	172.828,59	-65.558,35	72,50%
Material de transport	116.440,00	133.405,00	249.845,00	221.280,09	-28.564,91	88,57%
Mobiliari i aparells tècnics	86.700,00	3.073,20	89.773,20	46.749,47	-43.023,73	52,08%
Equipaments informàtics	3.000,00	1.000,00	4.000,00	3.932,83	-67,17	98,32%
Béns destinats a l'ús públic	348.400,00	136.028,46	484.428,46	383.488,88	-100.939,58	79,16%
Altres immobilitzat material	1.000,00	-	1.000,00	537,72	-462,28	53,77%
Material d'oficina ordinari	115.267,00	14.580,19	129.847,19	101.854,33	-27.992,86	78,44%
Subministraments	1.437.768,80	199.840,16	1.637.608,96	1.470.714,39	-166.894,57	89,81%
Comunicacions	139.945,00	12.040,05	151.985,05	133.207,42	-18.777,63	87,65%
Transport	71.240,00	-4.587,60	66.652,40	45.560,85	-21.091,55	68,36%
Primes d'assegurances	301.037,28	44.867,42	345.904,70	317.806,81	-28.097,89	91,88%
Tributs	10.930,00	2.600,00	13.530,00	11.559,35	-1.970,65	85,43%
Altres serveis	1.963.714,85	-12.745,70	1.950.969,15	1.643.890,51	-307.078,64	84,26%
Treballs realitzats per altres empreses	2.498.308,84	289.594,75	2.787.903,59	1.827.192,39	-960.711,20	65,54%
Imprevistos o insuficiències	28.870,00	41.365,59	70.235,59	48.199,21	-22.036,38	68,63%
Reemborsament de dietes	34.760,00	-1.100,00	33.660,00	5.637,11	-28.022,89	16,75%
Locomoció	48.540,00	-5.200,00	43.340,00	11.845,34	-31.494,66	27,33%
Nous serveis	2.000,00	-	2.000,00	1.997,87	-2,13	99,89%
Total	9.921.537,51	998.064,85	10.919.602,36	8.958.670,35	-1.960.932,01	82,04%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

Suport documental de les operacions

En base a la revisió efectuada s'ha pogut constatar que el Comú en determinats casos ha procedit a liquidar despeses per lloguer de les quals únicament disposa del contracte que justifiqui el seu enregistrament.

En aquest sentit, l'entitat hauria de reclamar al tercer la realització de l'oportuna factura que justifiqui l'enregistrament i posterior pagament de la liquidació de despeses.

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	626.109,00	-350,00	625.759,00	516.988,44	-108.770,56	82,62%
Total	626.109,00	-350,00	625.759,00	516.988,44	-108.770,56	82,62%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	72.909.815,40	70.976.344,56
	I. Inversions destinades a l'ús general	19.350.560,22	17.026.381,30
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	23.739.621,65	19.737.638,41
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-4.389.071,43	-2.711.257,11
	II. Immobilitzacions immaterials	1.657.487,22	1.755.334,72
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.346.583,15	1.392.180,94
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	702.292,26	679.859,05
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-391.388,19	-316.705,27
	III. Immobilitzacions materials	51.841.666,75	52.134.527,33
220,221	1. Terrenys i construccions	60.910.069,86	59.729.470,58
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.781.872,57	10.324.644,68
224,226	3. Utillatge i mobiliari	3.333.133,76	3.204.987,55
227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.148.575,97	4.559.488,26
(282)	5. Amortitzacions	-28.331.985,41	-25.684.063,74
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	60.101,21	60.101,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	60.101,21	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	672.776,60	702.354,24
	C) Actiu Circulant	1.931.862,84	5.563.836,58
	I. Existències	264.684,01	251.392,60
30	1. Comercials	264.684,01	251.392,60
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	1.425.534,23	1.247.714,82
43	1. Deutors pressupostaris	2.718.497,76	2.489.880,94
44	2. Deutors no pressupostaris	9.860,04	373,55
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	6.874,34
(490)	6. Provisions	-1.312.303,91	-1.249.414,01
	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	241.644,60	4.064.729,16
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	75.514.454,84	77.242.535,38

Núm. dels comptes	PASSIU	2005	309 2004
	A) Fons propis	55.449.111,71	53.377.832,89
	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	53.377.832,89	50.161.541,29
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	53.377.832,89	50.161.541,29
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	2.071.278,82	3.216.291,60
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	14.284.817,26	14.929.831,88
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	14.284.817,26	14.929.831,88
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.262.712,08	14.913.237,30
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	22.105,18	16.594,58
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.780.525,87	8.934.870,61
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.527.174,45	3.768.788,49
520	1. Préstecs i altres deutes	1.527.174,45	3.768.788,49
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	4.253.351,42	5.166.082,12
40	1. Creditors pressupostaris	3.103.298,52	4.296.038,89
41	2. Creditors no pressupostaris	843.006,53	612.624,40
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	294.175,00	257.652,17
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	12.871	-233,34
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
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 (A+B+C+D+E+F)	75.514.454,84	77.242.535,38

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2005	2004
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-13.291,41	9.422,87
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-13.291,41	9.422,87
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	25.695.414,22	22.918.194,95
	a) Despeses de personal	11.801.128,43	10.654.322,10
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	10.375.338,99	9.348.580,90
642, 644	a2) Càrregues socials	1.425.789,44	1.305.741,20
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.483.412,02	3.638.958,42
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.805.597,70	2.647.031,91
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.677.814,32	991.926,51
	d) Variació de provisions de tràfic	126.052,41	382.688,60
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	126.052,41	382.688,60
	e) Altres despeses de gestió	8.909.171,14	7.874.967,44
62	e1) Serveis exteriors	8.897.611,79	7.864.556,33
63	e2) Tributs	11.559,35	10.411,11
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	375.650,22	367.258,39
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	375.650,22	367.258,39
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	516.988,44	476.672,86
650	a) Transferències corrents	516.988,44	476.672,86
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	81.074,80	107.555,67
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	27.776,99	91.506,89
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		-
678	c) Despeses extraordinàries	48.199,21	12.337,57
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.098,60	3.711,21
	Total Deure	26.280.186,05	23.511.846,35
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	2.071.278,82	3.216.291,60

Comptes	HAYER	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	6.065.917,74	5.605.530,00
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	6.065.917,74	5.605.530,00
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	14.019.444,52	11.395.025,42
	a) Ingressos tributaris	14.019.444,52	11.395.025,42
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	8.775.473,41	7.351.768,30
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	2.246.578,57	1.295.896,16
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	2.997.392,54	2.747.360,96
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	522.932,72	530.752,51
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	485.073,41	515.992,85
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	485.073,41	515.992,85
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	4.500,00	4.200,00
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	33.359,33	10.559,67
763,765,769	f1) Altres interessos	33.359,33	10.559,67
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-0,02	-0,01
	5. Transferències i subvencions	7.623.445,51	9.103.599,73
750	a) Transferències corrents	1.625.050,11	1.750.549,37
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.998.395,40	7.353.050,36
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	119.724,38	93.230,29
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	4.510,36	192,30
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	114.790,77	87.352,72
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	423,25	5.685,27
	Total Haver	28.351.464,87	26.728.137,95

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI	(437.343,05)
(-) Justificació de despeses (6440-627)	1.760,00
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710)	-27.776,99
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-126.052,41
(+) Beneficis per modificació d'obligacions pressupostos tancats (7790)	2.615,00
(-) Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats (7791)	-2.191,75
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	6.444.659,85
(+) Passius financers (52000)	697.295,44
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-2.805.597,70
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-1.677.814,32
(-) Variació existències (610)	13.291,41
(-) Pèrdues per modificacions de pressupostos tancats (6790); (6791)	-5.098,60
(-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-6.097,27
(-) Reg. Retorn Ap. Serradells	-370,74
(+) Dif. positives redondeig Euro (768)	-0,05
ESTALVI EXERCICI 2005	2.071.278,82

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	28.351.464,87
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	26.280.186,05
ESTALVI EXERCICI 2005	2.071.278,82

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2005	2004	Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	21.768.997,04	19.781.381,04	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	22.348.559,11	19.374.895,29
a) Reducció d'existències	-13.291,41	9.422,87	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències	-	-
c) Serveis exteriors	8.897.611,79	7.864.556,33	c) Impostos directes i cotitzacions socials	8.775.473,41	7.351.768,30
d) Tributs	11.559,35	10.411,11	d) Impostos indirectes	2.246.578,57	1.295.896,16
e) Despeses de personal	11.801.128,43	10.654.322,10	e) Taxes, preus públics i contribucions	9.063.310,28	8.352.890,96
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.625.050,11	1.750.549,37
g) Transferències i subvencions	516.988,44	476.672,86	g) Ingressos financers	37.859,31	14.759,66
h) Despeses financeres	375.650,22	367.258,39	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	600.287,43	609.030,84
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	53.297,81	16.048,78	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	126.052,41	382.688,60	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-29.577,64	702.354,24	3. Subvencions de capital	5.998.395,40	7.353.050,36
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.444.659,85	11.669.935,49	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) Destinats a l'ús general	3.957.575,70	8.647.677,85	a) En adscripció	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	359.087,81	236.159,95	b) En cessió	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.127.996,34	2.786.097,69	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	6. Deutes a llarg termini	5.510,60	12.171.383,86
e) Immobilitzacions financeres	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	b) Préstecs rebuts	-	12.168.059,86
a) En adscripció	-	-	c) Altres conceptes	5.510,60	3.324,00
b) En cessió	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	4.510,36	192,30
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	650.525,22	161.215,00	a) Destinats a l'ús general	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
b) Per préstecs rebuts	650.525,22	161.215,00	c) Immobilitzacions materials	4.510,36	192,30
c) Altres conceptes	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	8. Cancel·l. antic. o traspàs a curt termini d'immob. finan.	-	-
TOTAL APLICACIONS	28.834.604,47	32.314.885,77	TOTAL ORÍGENS	28.356.975,47	38.899.521,81
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		6.584.636,04	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	477.629,00	

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	13.291,41	-	-	9.422,87
2. Deutors	175.213,41	-	45.666,99	-
a) Pressupostaris	165.726,92		45.607,80	
b) No pressupostaris	9.486,49		59,19	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	1.192.740,37	266.904,96	-	609.575,34
a) Pressupostaris	1.192.740,37			252.322,94
b) No pressupostaris		266.904,96		357.252,40
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.241.614,04	-	3.597.013,41	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.241.614,04		3.597.013,41	
6. Altres comptes no bancaris	-	10.498,71	-	1.428,25
7. Tresoreria	-	3.823.084,56	3.562.382,10	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	3.622.859,23	4.100.488,23	7.205.062,50	620.426,46
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		477.629,00	6.584.636,04	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

RECURSOS OBTINGUTS	6.577.957,47
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Material	-2.730.496,78
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Immaterial	-75.100,92
(-) Variació provisions per reparacions	-1.677.814,32
(-) Baixes Estudis i Projectes	-26.732,80
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-1.044,19
(+) Beneficis alienació immobilitzat	4.510,36
TOTAL	2.071.278,82

RESULTAT COMPTABLE	2.071.278,82
---------------------------	---------------------

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Càlcul del quadre de finançament

El Comú, en el quadre de finançament presenta uns fons aplicats inferiors en 29.577,64 euros, al que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla General de Comptabilitat Pública.

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 2005, haurien d'haver estat enregistrades comptablement sota l'epígraf de Despeses anticipades.

Principi de Meritament

El Comú, no inclou en els seus comptes anuals la periodificació d'interessos per préstecs corresponent a aquells interessos 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 79.807,45 euros.

Per altra banda, s'ha detectat un import de 568.140 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2005 les quals, d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar.

El quadre següent detalla les factures que componen els imports anteriors:

Descripció	Import	Any Meritament	Any Comptabilització
Servei de neteja SERRADELLS (mes de Desembre 2005)	10.051	2005	2006
Subtotal (A) – Despeses Corrents	10.051		
Ampliació gimnàs "Els Serradells"	21.215	2005	2006
Reforma de la 3ª planta de l'edifici Clara Rabassa	106.072	2005	2006
Senyalització privada i direccional	21.394	2005	2006
Gestió d'obra de l'avinguda Meritxell i els espais adjacents	11.654	2005	2006
Obres avinguda Meritxell	24.746	2005	2006
Reforma planta baixa Casa Comunal	240.743	2005	2006
Adquisició de material elèctric	8.159	2005	2006
Redacció del Pla d'Ordenació i Urbanisme	35.009	2005	2006
Treballs galeria serveis avinguda Tarragona - canal riu gran Valira. Fase 1	89.097	2005	2006
Subtotal (B) – Despeses d'Inversió	558.089		
Total (A) + (B)	568.140		

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	2.915.000,00	2.464.255,36	5.379.255,36	126.570,17	-5.252.685,19	2,35%
Maquinària, instal·lacions i equipament	1.260.593,00	41.416,37	1.302.009,37	497.666,08	-804.343,29	38,22%
Material de transport	94.500,00	297.018,00	391.518,00	336.923,93	-4.594,07	86,06%
Mobiliari i estris	224.890,00	2.681,23	227.571,23	125.008,61	-102.562,62	54,93%
Equipaments per a processos d'informació	398.750,00	2.728,37	401.478,37	118.940,74	-282.537,63	29,63%
Béns destinats a l'ús general	4.519.445,00	2.375.986,68	6.895.431,68	3.697.944,23	-3.197.487,45	53,63%
Altres immobilitzat material	223.687,00	41.333,12	265.020,12	120.818,50	-144.201,62	45,59%
Estudis i projectes d'inversió	103.410,00	331.184,50	434.594,50	336.654,60	-97.939,90	77,46%
Terrenys i béns naturals	153.000,00	-11.327,63	141.672,37	87.059,44	-54.612,93	61,45%
Edificis i altres construccions	2.341.054,62	-759.173,22	1.581.881,40	657.867,62	-924.013,78	41,59%
Maquinària, instal·lacions i equipament	290.242,00	-11.308,81	278.933,19	57.141,25	-221.791,94	20,49%
Béns destinats a l'ús general	1.140.366,42	360.087,38	1.500.453,80	259.631,47	-1.240.822,33	17,30%
Immobilitzat immaterial	326.170,00	15.443,30	341.613,30	22.433,21	-319.180,09	6,57%
Total	13.991.108,04	5.150.324,65	19.141.432,69	6.444.659,85	-12.696.772,84	33,67%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.737.638	3.957.575		44.418	23.739.631
Provisió per obres i reparacions extraordinàries	-2.711.257	-1.677.814			-4.389.071
Total	17.026.381	2.279.761		44.418	19.350.560

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses de recerca i desenvolupament	1.392.181	336.655	-26.733	-355.520	1.346.583
Aplicacions informàtiques	679.859	22.433			702.292
Amortització acumulada	-316.705	-74.683			-391.388
Total	1.755.335	284.405	-26.733	-355.520	1.657.487

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	9.916.641	87.059			10.003.700
Construccions	49.812.830	784.437		309.102	50.906.369
Instal·lacions tècniques	8.815.403	332.359		2.000	9.149.762
Maquinària	1.509.241	126.084	-3.214		1.632.111
Utilitatge	147.350	8.126			155.476
Mobiliari	3.057.638	125.008	-4.988		3.177.658
Equips per a processaments d'informació	743.466	118.941			862.407
Elements de transport	2.556.346	336.924	-75.835		2.817.435
Altres immobilitzat material	1.259.676	209.058			1.468.734
Amortització acumulada	-25.684.064	-2.730.914	82.993		-28.331.985
Total	52.134.527	-602.918	-1.044	311.102	51.841.667

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

Baixes d'immobilitzat

Amb la finalitat de corregir la incidència detectada pel Tribunal de Comptes en exercicis anteriors, en relació a l'autorització de les baixes d'immobilitzat, l'entitat ha establert un procediment de control intern a partir de l'agost de 2005, en el qual les baixes són correctament autoritzades.

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

Abonament certificació obra avinguda Meritxell

En data 7 de març de 2005, el Comú va liquidar per error l'import de 118.433,24 euros, corresponent a un abonament realitzat per una empresa constructora. Amb posterioritat, a la data de liquidació, el mencionat abonament fou pagat pel Comú.

Un cop detectat l'error durant l'exercici 2006, l'entitat procedí a regularitzar l'esmentada situació. No obstant l'anterior, al tancament de l'exercici 2005, i degut a aquesta incidència, l'import de les inversions destinades a l'ús general s'hauria de disminuir en 236.866,48 euros, així com, s'hauria de disminuir en 5.921,66 euros, l'import de l'epígraf de creditors no pressupostaris, corresponent al 5% de retenció aplicada al efectuar el pagament per error.

Immobilitzat no amortitzat

L'entitat no enregistra dotació a l'amortització d'alguns elements que formen part del seu immobilitzat, tot i que d'acord amb l'establert a les normes de valoració del PGCP haurien d'ésser amortitzats de manera sistemàtica. L'import del valor net comptable d'aquells elements que l'entitat no està amortitzant detallat per epígrafs és de:

Descripció	Valor Net
Aplicacions informàtiques	139.592,86
Construccions	10.833,21
Instal·lacions tècniques	5.648,13
Maquinaria	23.128,38
Mobiliari	23.853,19
Equips informàtics	37.308,63
Vehicles	903,92
Altres	15.346,43
Total	256.614,75

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
IFP en capital d'empreses privades	60.101	-	-	-	60.101
Total	60.101	-	-	-	60.101

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 2005:

Despeses a distribuir	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses financeres diferides d'altres deutes	702.354,24	-	-29.577,64	-	672.776,60
Total	702.354,24	-	-29.577,64	-	672.776,60

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2005 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Mercaderies	264.684
Total	264.684

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

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

Rotació d'existències

De l'anàlisi efectuat de la rotació de les referències que manté el Comú sota l'epígraf d'existències s'han detectat materials per al subministrament d'aigua amb escassa rotació per import de 53.617,05 euros.

L'entitat hauria de procedir, d'acord amb l'establert al PGCP, a estimar l'oportuna dotació per depreciació de les existències.

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. Corrents	1.602.833
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.279.994
Drets anul·lats pressupost corrent	-238.310
Drets anul·lats pressupostos tancats	-68.261
Devolució d'ingressos	142.241
Altres deutors	19.341
Provisió per insolvències	-1.312.304
Total	1.425.534

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 2005.

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquest àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre 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 en tractar-se d'imports prescrits.

El detall d'aquests saldos deutors són els següents:

Descripció	Import Comptabilitat	Import Batllia	Dif.
Deutors exercici 1999 i anteriors	503.740	87.815	415.925
Deutors exercici 2000	87.904	44.172	43.732
Deutors exercici 2001	100.077	9.440	90.637
Deutors exercici 2002	105.445	16.722	88.723
Total anterior a 3 exercicis	797.166	158.149	639.017

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 31/12/2005
Caixa	48.829
Andbanc	48.150
Banca Privada d'Andorra	19.672
Caixabank	109.597
Banc de Sabadell d'Andorra	11.302
Andbanc (targetes de crèdit)	4.095
Total	241.645

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

2.3.7. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Resultats positius d'exercicis anteriors	50.161.541			3.216.292	53.377.833
Resultat de l'exercici	3.216.292	2.071.279		-3.216.292	2.071.279
Total	53.377.833	2.071.279	-	-	55.449.112

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	364.500,00	-	364.500,00	349.815,63	-14.684,37	95,97%
Despeses de formalització, modificació i cànon	4.500,00	-	4.500,00	-	-4.500,00	0,00%
Interessos de comptes corrents	51.000,00	-	51.000,00	9.868,73	-41.131,27	19,35%
Altres despeses financeres	16.500,00	-	16.500,00	15.965,86	-534,14	96,76%
Total	436.500,00	-	436.500,00	375.650,22	-60.849,78	86,06%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. préstecs C/T amb bancs	810.500,00	-	810.500,00	697.295,44	-113.204,56	86,03%
Total	810.500,00	-	810.500,00	697.295,44	-113.204,56	86,03%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2005 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	12.706.767,72	-	12.706.767,72	-	-12.706.767,72	0,00%
Total	12.706.767,72	-	12.706.767,72	-	-12.706.767,72	0,00%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

	1 de Gener	31 de desembre
I. Deute a llarg Termin	-18.682.025,79	-15.789.886,53
17 DEUTES A LL/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	-14.913.237,30	-14.262.712,08
II. Deute a curt Termin		
52 DEUTES A C/T PER PRÉSTECES REBUTS I ALTRES CONCEPTES	-3.768.788,49	-1.527.174,45
TOTAL ENDEUTAMENT EUROS		-15.789.886,53

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2005, 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 d'Andorra la Vella	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	26.724.260	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	0	
Total Base de càlcul	26.724.260	
Endeutament	15.789.887	
% sobre base de càlcul	59,08%	Màxim 200%
Càrrega Financera	1.072.946	
% sobre base de càlcul	4,01%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	878.091	
% sobre base de càlcul	3,29%	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:

	Comú d'Andorra la Vella	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	26.724.260	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	0	
Total Base de càlcul	26.724.260	
Endeutament	26.411.795	
% sobre base de càlcul	98,83%	Màxim 200%
Càrrega Financera	1.072.946	
% sobre base de càlcul	4,01%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	11.500.000	
% sobre base de càlcul	43,03%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

En conseqüència, es conclou que en el supòsit que l'entitat disposés de la totalitat dels préstecs i crèdits que té formalitzats superaria els límits de l'endeutament a curt termini establerts 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 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 formula 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 2005:

Descripció	Import
Deutes amb entitats de crèdit	1.527.174
Creditors pressupostaris	3.103.299
Creditors no pressupostaris	843.007
Administracions públiques	294.175
Altres creditors	12.871
Total	5.780.526

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

Tal i com es menciona a la nota 2.2.7 del present informe, l'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

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 209.561 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2005		
1(+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		1.401.422,52	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.506.764,84		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.211.732,92		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	8.100,04		
menys= saldos de dubtós cobrament	-1.312.303,91		
menys= ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-12.871,37		
2 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		5.758.174,16	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	2.862.431,12		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	240.867,40		
(+) de pressupost d'ingressos. Devolucions	-		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	2.664.355,98		
menys= pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-9.480,34		
3(+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		241.644,60	
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES			-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT			-4.115.107,04
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(I+II)		-4.115.107,04	-4.115.107,04

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú d'Andorra la Vella

(Imports en euros)

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

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'hagi 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 649.083 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 no afectat negatiu

L'entitat presenta, al igual que en exercicis anteriors, un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

Tal i com es menciona a la nota 2.1.1 del present informe, d'acord amb l'establert a la LFC al seu article 82, *“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.”

En aquest sentit, tot i que l'entitat va presentar tant en l'exercici 2003, com en l'exercici 2004 Romanents de tresoreria negatius, 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:

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 pròrrogues, 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.

Realització d'un estudi del valor d'obra i honoraris de la reforma de l'actual planta de serveis a la Plaça del Poble

L'entitat ha procedit a realitzar en aquest exercici, i per un import de 298.521,25 euros, la contractació directa d'un estudi del valor d'obra i honoraris de la reforma de l'actual planta de serveis existent sota la Plaça del Poble d'Andorra la Vella per realitzar una nova sala d'actes, a una empresa d'arquitectura, tot i que l'article 54 de la Llei de Contractació Pública, en relació als contractes de treballs tècnics i serveis, estableix que el procediment normal d'adjudicació d'aquests contractes és el concurs, excepte en els contractes inferiors a 12.021 euros. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA.

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:

- No tenim constància de que l'adjudicatari del subministrament en règim de lloguer de determinat material per a la festa major per import de 30.000 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 algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació, d'acord amb la mostra efectuada, són els següents:
 - o Adjudicació del condicionament l'aparcament horitzontal del Prat del Sansa, per import de 55.416 euros.
 - o Adjudicació de la remodelació del centre de congressos i exposicions per un import de 8.355.760 euros.
- 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 Asfalt de l'aparcament horitzontal del Prat de Sansa, per import de 130.530 euros.
 - o Condicionament de l'aparcament horitzontal del Prat de Sansa, per import de 55.416 euros.
 - o Condicionament del Roc dels Escolls, per import de 117.671 euros.
 - o Reforma de la tercera planta de Clara Rabassa, per import de 371.534 euros.
 - o Ampliació del gimnàs dels Serradells, per un import total de 288.896 euros.
 - o Remodelació del Hostal Calones, per un import total de 123.181 euros.
- El Plec de clàusules particulars aprovat pel Comú per l'adjudicació del concurs de subministrament de fanals compromès per 94.080 euros precisa els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte,

tal com contempla l'article 21.3 de la Llei de Contractació Pública, si bé la proposta d'adjudicació contemplada en l'informe tècnic no fa referència als criteris anteriorment esmentats.

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 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 dates 11 d'abril i 16 de maig de 2006.

Acumulació de fases

L'article 79 de la Llei de 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.

Informes d'intervenció

De la revisió efectuada dels informes d'intervenció efectuats, s'ha detectat algun cas, on la Intervenció informa que no s'ha seguit el procediment establert, i que en conseqüència no ha existit fiscalització prèvia a l'aprovació per part de la Junta de Govern. El detall d'aquests casos es resumeix en el quadre adjunt següent:

Descripció	Import
Assessorament, valoració i retribució de llocs	5.350
Causa AD 0100-2/2003	6.358
Muntatge, lloguer i desmuntatge d'elements per concert	10.164
Presents per artistes de la 12 ^a temporada	3.450
Muntatge, so i llum de Ballet	5.300
Total	30.622

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Intervenció formal i material del pagament

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú, en el quadre de finançament presenta uns fons aplicats inferiors en euros 29.577,64 euros, al que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla general de comptabilitat pública. (nota 2.3)
- 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 2005, haurien d'haver estat enregistrades sota l'epígraf de Despeses anticipades de la comptabilitat.
- Tal i com es menciona a la nota 2.3 del present informe, el Comú no inclou en els seus comptes anuals la periodificació d'interessos per préstecs corresponent a aquells interessos meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent, per import de 79.807,45 euros.
- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.3.1, en data 7 de març de 2005, el Comú va liquidar i pagar, per error, l'import de 118.433,24 euros, corresponent a un abonament realitzat per una empresa constructora. En conseqüència, al tancament de l'exercici 2005, i degut a aquesta incidència, l'import de les inversions destinades a l'ús general s'haurien de disminuir en 236.866,48 euros, així com s'hauria de disminuir en 5.921,66 euros, l'import de l'epígraf de creditors no pressupostaris, corresponent al 5% de retenció aplicada a l'efectuar el pagament per error.
- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1 del present informe, l'entitat no registra la dotació a l'amortització d'alguns elements que formen part del seu immobilitzat. L'import del valor net comptable d'aquells elements que l'entitat no està amortitzant es de 256.614,75 euros.
- De l'anàlisi efectuat de la rotació de les referències que manté el Comú sota l'epígraf d'existències s'han detectat alguns articles amb escassa rotació per import de 53.617,05 euros, sense que s'hagi estimat l'oportuna dotació per depreciació. (nota 2.3.4)
- L'Estat del Romanent inclou 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 649.083 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)

Relatives a la contractació

- El Comú ha adjudicat directament per import de 298.521,25 euros un estudi relatiu a la quantificació del valor d'obra i honoraris de la reforma de l'actual planta de serveis existent sota la Plaça del Poble d'Andorra la Vella per realitzar una nova sala d'actes. D'acord a l'establert a l'article 54 de la Llei de Contractació Pública, aquest contracte hauria d'haver-se adjudicat mitjançant un concurs. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA. (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. (nota 1.4)
- 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).
- De la revisió efectuada dels informes d'intervenció efectuats, s'han detectat casos, per un import total de 30.622 euros, on la Intervenció informa que no s'ha seguit el procediment establert, i que en conseqüència no ha existit fiscalització prèvia a l'aprovació per part de la Junta de Govern. (nota 2.6)

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 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 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 5.704.089,04 euros, i suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat per import de 453.061,84 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 6.157.150,88 euros. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. (nota 2.2)
- S'han detectat operacions per un import de 568.140 euros no comptabilitzades a l'exercici 2005 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (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 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

- 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. 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. (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 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, no precisió en els informes tècnics de proposta d'adjudicació dels criteris d'acord amb l'establert als plecs. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP. (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 2005 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.

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 2005, 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 2005.

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'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, 15 de març de 2007

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
Tribunal de Comptes
Carrer Sant Salvador núm. 10, 3r, despatx 7
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

És una satisfacció per part dels responsables de la gestió del Comú d'Andorra la Vella observar el grau d'avenç que, en els darrers anys, s'ha assolit en l'adaptació dels procediments administratius i comptables als requeriments legals, adaptació en què el Tribunal de Comptes ha jugat també un paper molt important.

Som conscients que queden encara diversos aspectes per resoldre i en els que totes les parts hi estem treballant; cal felicitar-se, però, perquè molt d'ells tracten avui de qüestions principalment formals.

És per aquest motiu que les al·legacions presentades són necessàriament sintètiques i abasten únicament dos aspectes molt concrets:

- ✓ Les despeses anticipades referides en el segon punt de l'informe del Tribunal de Comptes corresponen a quotes de contractes de leasing comptabilitzades en el capítol dels lloguers, ja 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.

.../...

.../...

- ✓ La inclusió en la liquidació de despeses dels pagament realitzats fins al 31 de gener presenta dificultats importants per poder ser calculat per partides econòmiques.

Tot i això farem les adaptacions informàtiques necessàries per poder presentar de forma agregada l'import total dels pagaments realitzats durant el mes de gener corresponents al pressupost de l'any anterior.

Aprofitem l'avinentesa per saludar-vos atentament.

Xavier BOIXADER ESPAÑOL
Conseller delegat de Finances

Francesc Xavier MORA BARON
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 2005, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Març 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	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Actius financers d'ingressos	18
2.2.8. Despeses de personal	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.10. Transferències corrents de despeses	21
2.2.11. Transferències de capital de despeses	21
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	23
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	34
2.3.3. Deutors	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.5. Patrimoni	37
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	37
2.3.7. Endeutament i passius financers	38
2.3.8. Creditors a curt termini	41
2.4. Romanent de tresoreria	42
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	46
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	53
6.1. SASECTUR, S.A.	53
6.2. CAMPRABASSA, S.A.	57
7. AL·LEGACIONS	61
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	61

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de juliol de 2006, 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.

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.

D'altra banda, en data 28 de juliol de 2006 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers no auditats tancats a 31 de desembre de 2005 de l'entitat pública comunal CAMPRABASSA, S.A., que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial.

També, en data 28 de juliol de 2006 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers no auditats tancats a 31 de desembre de 2005 de l'entitat pública comunal SASECTUR, 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 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En el cas de les entitats públiques comunals, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les. En el cas de les entitats públiques CAMPRABASSA, S.A. i SASECTUR, 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 28 de desembre de 2006.

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 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 10 de gener del 2005.

- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 10 de març del 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.
- Donat que els estats financers de les entitats públiques comunals SASECTUR, S.A. i CAMPRABASSA, S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer no han estat objecte de fiscalització complementària.
- Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de la MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, i de CAT, S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, 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.
- 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.
- Sota l'epígraf de deutors pressupostaris, el Comú inclou l'import de 312.098 euros corresponents a un pagament efectuat durant l'exercici 2005 a la societat participada SASECTUR, S.A. i que aquesta manté enregistrat sota l'epígraf de deutes a curt termini, del qual no hem disposat de documentació suport que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació.
- A la data de l'informe dues entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havien 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	4.719.500,70	1 Impostos directes	2.764.543,93
2 Consum de béns corrents	3.995.115,20	2 Impostos indirectes	600.000,00
3 Despeses financeres	128.325,00	3 Taxes i altres ingressos	5.070.891,11
4 Transferències corrents	638.892,82	4 Transferències corrents	1.209.766,27
		5 Ingressos patrimonials	33.810,52
Despeses de funcionament	9.481.833,72	Ingressos de funcionament	9.679.011,83
6 Inversions reals	8.200.258,93	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	197.178,00	7 Transferències de capital	4.935.952,33
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	-	9 Passius financers	3.264.306,49
Despeses de capital	8.397.436,93	Ingressos de capital	8.200.258,82
Total pressupost de despeses	17.879.270,65	Total pressupost d'ingressos	17.879.270,65

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

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

Aprovació de l'ordinació tributària amb posterioritat a l'ordinació del pressupost

L'article 12.3 de la LFC estableix que *"el desplegament i la regulació dels tributs i l'ordinació tributària consegüent han de ser aprovats pel Comú abans de l'ordinació del pressupost"*.

Tot i així, en data 10 de gener de 2005 fou aprovada l'ordinació del pressupost amb anterioritat a l'aprovació de l'ordinació tributària que fou realitzada en la sessió de consell celebrada el dia 10 de març del 2005.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria 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 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."

Tot i que l'entitat va presentar tant en l'exercici 2003, com en l'exercici 2004 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 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	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses personal	4.719.501	-	28.460	1.206.386	-1.197.131	4.757.216
2 Despeses en béns corrents	3.995.115	170.302	-	1.440.075	-701.152	4.904.340
3 Despeses financeres	128.325	-	54.159	37.954	-3.856	216.582
4 Transferències corrents	638.893	29.882	-	5.725	-5.726	668.774
6 Inversions reals	8.200.259	1.404.114	-	838.919	-1.586.931	8.856.361
7 Transferències de capital	197.178	-	-	100.800	-135.063	162.915
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total Pressupost de Despeses	17.879.271	1.604.298	82.619	3.629.859	-3.629.859	19.566.188

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	2.764.544	-	2.764.544
2 Impostos indirectes	600.000	-	600.000
3 Taxes i altres ingressos	5.070.891	-	5.070.891
4 Transferències corrents	1.209.766	-	1.209.766
5 Ingressos patrimonials	33.811	-	33.811
6 Alieníació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.935.952	-	4.935.952
8 Actius financers	-	1.686.917	1.686.917
9 Passius financers	3.264.306	-	3.264.306
Total Pressupost d'Ingressos	17.879.271	1.686.917	19.566.188

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 1.604.298 euros, així mateix, efectua crèdits ampliables, que ascendeixen a 82.619 euros.

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 2005, ha estat de 1.686.917 euros.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 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 892.596 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, han estat aprovades per la Junta de Govern. El detall és el següent:

Número d'operació	Econòmic	Import	Descripció
200500020310	60781	200.086,46	Zones turístiques de la Rabassa
200500024582	61200	200.000,00	Centre esportiu
200500022251	60781	193.171,04	Zones turístiques de la Rabassa
200500024580	60781	100.800,00	Zones turístiques de la Rabassa
200500024583	60900	100.000,00	Est. i proj. execució recollida sel.
200500024575	60910	98.538,97	Est. i proj. urbanístics
TOTAL		892.596,47	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Cal destacar en aquest sentit que l'article 5.3 de l'ordinació del 10 de gener de 2005 del pressupost 2005 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.

S'han observat transferències de crèdit, per 180.000 euros que afecten a despeses de personal, les quals no s'han aprovat pel Ple de Comú, contravenint així el disposat 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 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Impostos directes	2.764.543,93	3.202.132,33	1.741.833,76	1.460.298,57	83,84%
2 Impostos indirectes	600.000,00	508.847,96	519.570,14	-10.722,18	-2,06%
3 Taxes i altres ingressos	5.070.891,11	2.354.204,92	2.183.723,10	170.481,82	7,81%
4 Transferències corrents	1.209.766,27	1.453.539,06	1.658.594,19	-205.055,13	-12,36%
5 Ingressos patrimonials	33.810,52	270.385,16	866.111,70	-595.726,54	-68,78%
7 Transferències de capital	4.935.952,33	4.945.811,70	4.677.936,41	267.875,29	5,73%
8 Actius Financers	1.686.917,26	-	-	-	-
9 Passius financers	3.264.306,49	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	19.566.187,91	12.734.921,13	11.647.769,30	1.087.151,83	9,33%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses personal	4.757.215,91	4.160.751,28	3.516.835,39	643.915,89	18,31%
2 Despeses en béns corrents	4.904.340,31	4.615.876,07	2.992.385,91	1.623.490,16	54,25%
3 Despeses financeres	216.581,94	204.077,63	113.993,72	90.083,91	79,03%
4 Transferències corrents	668.774,45	527.537,79	475.724,09	51.813,70	10,89%
6 Inversions reals	8.856.359,91	4.453.468,21	4.103.928,01	349.540,20	8,52%
7 Transferències de capital	162.915,43	162.303,92	103.466,28	58.837,64	56,87%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
Total Pressupost de Despeses	19.566.187,91	14.124.014,90	11.306.333,40	2.817.681,50	24,92%

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

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

Liquidació pressupostària

La Llei general de finances públiques i la Llei de 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 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

En aquest sentit, cal esmentar que la liquidació del pressupost no inclou liquidacions de despeses reconegudes durant el mes de gener del 2006 i corresponents a despeses efectuades dins l'exercici de 2005. D'altra banda, 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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005.

De la mostra revisada, en sorgeixen operacions que il·lustren la incidència anterior:

Descripció	Import	Any Meritament	Data Liquidació
Sopars de nadal	8.880,00	2.005	Gener 2.006
Carburant dia 17.11.2005 Centre Cultural	4.004,82	2.005	Gener 2.006
Mobiliari	18.990,00	2.005	Gener 2.006
Enllumenat públic 2005	39.188,40	2.005	Gener 2.006
Protecció d'un Talús en roca	30.500,00	2.005	Gener 2.006
Protecció d'un Talús en roca	32.680,00	2.005	Gener 2.006
Facturació aigua desembre 2005	28.288,14	2.005	Gener 2.006
Total de la mostra	162.531,36		

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El detall d'aquells pagaments i cobraments que es troben en aquesta situació, d'acord amb la mostra efectuada és el següent:

Descripció	Import	Data
		Pagament/ Cobrament
5é Pag. Terreny Camp gran	1.854.723,37	02/01/06
Instal·lació estació transformadora	96.585,52	27/01/06
Enllumenat públic 2005	39.188,40	27/01/06
Facturació aigua Desembre 2005	28.288,14	19/01/06
Total de la mostra	2.018.785,43	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	210.000,00	-	210.000,00	229.686,79	19.686,79	109,37%
Propietat Urbana i inquilinat	554.543,93	-	554.543,93	559.812,67	5.268,74	100,95%
Comerç-Indústria 2005	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.412.632,87	412.632,87	120,63%
Total	2.764.543,93	-	2.764.543,93	3.202.132,33	437.588,40	115,83%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	600.000,00	-	600.000,00	508.847,96	-91.152,04	84,81%
Total	600.000,00	0,00	600.000,00	508.847,96	-91.152,04	84,81%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Higiene	496.000,00	-	496.000,00	429.498,66	-66.501,34	86,59%
Registre sol·licituds	8.000,00	-	8.000,00	-	-8.000,00	-
Drets de construcció	2.327.294,79	-	2.327.294,79	39.132,00	-2.288.162,79	1,68%
Drets d'obertura i exercici	15.000,00	-	15.000,00	4.400,00	-10.600,00	29,33%
Serveis de caràcter general	1.066.375,86	-	1.066.375,86	866.277,33	-200.098,53	81,24%
Abonats aparcament	815.720,46	-	815.720,46	800.520,99	-15.199,47	98,14%
Controladors aparcaments	185.000,00	-	185.000,00	129.507,98	-55.492,02	70,00%
Terrasses	7.500,00	-	7.500,00	10.922,40	3.422,40	145,63%
Sancions controladors aparcaments	150.000,00	-	150.000,00	65.607,09	-84.392,91	43,74%
Recuperació responsabilitats civil	-	-	-	8.338,47	8.338,47	-
Total	5.070.891,11	0,00	5.070.891,11	2.354.204,92	-2.716.686,19	46,43%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.209.766,27	-	1.209.766,27	1.453.539,06	243.772,79	120,15%
Total	1.209.766,27	0,00	1.209.766,27	1.453.539,06	243.772,79	120,15%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	1.255.020
Participació recaptació taxa vehicles	198.519
Total	1.453.539

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 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

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'administració general de l'exercici de 2002, per import de 1.201.997,70 euros, atenent al que preveu la LQTC.

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 21 de febrer de 2005, 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, el Comú ha liquidat l'import indicat al tancament de l'exercici de 2005 als efectes del que disposa la LFC.

Amb tot, segons s'observa a l'estat del destí de la transferència de l'exercici de 2005, elaborat pel Comú, aquest import no s'ha aplicat en aquest any a la finalitat prevista a la LQTC, per la qual cosa ha de figurar com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Caldea	-	-	-	900,00	-	-
Interessos	-	-	-	2.496,32	-	-
Mútua Elèctrica	-	-	-	8.286,00	-	-
Govern	-	-	-	143.795,65	-	-
Concessió Bar Centre Cultural	33.810,52	-	33.810,52	114.907,19	81.096,67	339,86%
Total	33.810,52	0,00	33.810,52	270.385,16	81.096,67	799,71%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2005:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	4.935.952,33	-	4.935.952,33	4.945.811,70	9.859,37	100,20%
Total	4.935.952,33	0,00	4.935.952,33	4.945.811,70	9.859,37	100,20%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de Tresoreria	-	1.686.917,26	1.686.917,26	-	-1.686.917,26	-
Total	0,00	1.686.917,26	1.686.917,26	0,00	-1.686.917,26	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 1.604.298 euros, així mateix ha efectuat ampliacions de crèdits, que ascendeixen a 82.619 euros, sense que per aquestes modificacions de crèdit es disposi d'un finançament específic.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat com a font de finançament d'aquestes modificacions, en el capítol 8 de l'estat d'ingressos la quantia de 1.686.917 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan l'import retut a l'exercici 2004 era negatiu en 7.973.583 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	257.439,00	25.186,54	282.625,54	282.625,54	-	100,00%
Remuneració pers. agents adm. permanents	3.302.057,20	-47.075,00	3.254.982,20	2.929.267,58	-325.714,62	89,99%
Remuneració pers. agents adm. eventuais	486.589,93	64.475,65	551.065,58	460.737,81	-90.327,77	83,61%
Quotes seguretat social	602.667,57	-13.022,98	589.644,59	436.456,85	-153.187,74	74,02%
Despeses socials del personal	70.747,00	8.151,00	78.898,00	51.663,50	-27.234,50	65,48%
Total	4.719.500,70	37.715,21	4.757.215,91	4.160.751,28	-596.464,63	87,46%

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:

Ordinació de la funció pública

D'acord amb la mostra efectuada s'ha pogut constatar que no s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat alguns casos, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, de: propostes verbals per l'obertura de concursos, no realització de concurs intern previ a l'extern, no formalització de l'accés a l'estatut de funcionari i la no formalització de contractes laborals.

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 70.021 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	130.000,00	66.961,12	196.961,12	196.961,12	-	100,00%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	102.100,00	-17.700,00	84.400,00	73.755,64	-10.644,36	87,39%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	490.070,00	414.892,80	904.962,80	882.492,30	-22.470,50	97,52%
Repar.i conserv., maquinària, instal. i equipament	80.550,00	12.273,35	92.823,35	87.942,54	-4.880,81	94,74%
Reparació i conservació, material de transport	45.322,00	49.519,70	94.841,70	91.259,91	-3.581,79	96,22%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.000,00	758,20	1.758,20	1.758,20	-	100,00%
Altres immobilitzat material	458.000,00	87.671,81	545.671,81	489.399,74	-56.272,07	89,69%
Material d'oficina	138.600,00	7.978,72	146.578,72	145.939,12	-639,60	99,56%
Subministraments	517.680,00	95.589,93	613.269,93	597.856,60	-15.413,33	97,49%
Comunicacions	47.000,00	31.585,95	78.585,95	77.950,05	-635,90	99,19%
Primes d'assegurances	68.934,68	-4.162,08	64.772,60	64.772,60	-	100,00%
Tributs	2.750,00	-	2.750,00	2.301,54	-448,46	83,69%
Altres serveis	1.152.065,60	124.772,09	1.276.837,69	1.203.492,99	-73.344,70	94,26%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	722.492,92	34.425,23	756.918,15	666.754,49	-90.163,66	88,09%
Imprevistos o insuficiències	21.000,00	4.538,09	25.538,09	25.441,66	-96,43	99,62%
Locomoció i desplaçaments	17.550,00	120,20	17.670,20	7.797,57	-9.872,63	44,13%
Total	3.995.115,20	909.225,11	4.904.340,31	4.615.876,07	-288.464,24	94,12%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i instituc.sense finalitat de lucre	638.892,82	29.881,63	668.774,45	527.537,79	-141.236,66	78,88%
Total	638.892,82	29.881,63	668.774,45	527.537,79	-141.236,66	78,88%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

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

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.

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Contingències econòmiques	197.178,00	-34.262,57	162.915,43	162.303,92	-611,51	99,62%
Total	197.178,00	-34.262,57	162.915,43	162.303,92	-611,51	99,62%

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, 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.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. compte	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	54.489.196,65	53.467.255,55
	I. Inversions destinades a l'ús general	27.564.999,27	25.443.687,64
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	27.564.999,27	25.443.687,64
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	905.875,42	693.433,54
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	767.865,84	569.855,84
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	138.009,58	123.577,70
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	25.511.623,38	26.851.224,74
220,221	1. Terrenys i construccions	49.254.963,90	48.078.518,27
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	156.001,29	142.817,96
224,226	3. Utilatge i mobiliari	199.062,91	203.290,25
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.877.343,97	2.631.826,16
(282)	5. Amortitzacions	-26.975.748,69	-24.205.227,90
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	506.698,58	478.909,63
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	497.803,60	462.803,60
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	8.894,98	16.106,03
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	-307.650,05	-2.670.873,77
	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	3.245.951,39	194.911,03
43	1. Deutors pressupostaris	3.516.466,69	743.713,49
44	2. Deutors no pressupostaris	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	-581.471,53	-548.802,46
	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	-3.553.601,44	-2.865.784,80
57	V. Ajustaments per periodificació	-	-
480,580			
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	54.181.546,60	50.796.381,78

Núm. compte	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	44.696.324,07	45.252.337,40
	I. Patrimoni	45.252.337,40	43.711.724,32
100	1. Patrimoni	39.573.617,93	38.033.004,85
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	-556.013,33	1.540.613,08
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	145.635,30	157.294,93
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	5.545.638,43	36.534,33
	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	5.545.638,43	36.534,33
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	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	45.638,43	36.534,33
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.793.948,80	5.350.215,12
	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	3.793.948,80	5.350.215,12
40	1. Creditors pressupostaris	3.527.904,04	5.160.758,19
41	2. Creditors no pressupostaris	224.656,81	155.373,64
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	27.602,72	22.856,64
521,523,527,528	5. Altres creditors	13.785,23	11.226,65
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
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)	54.181.546,60	50.796.381,78

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	Deure	2005	2004
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.171.026,61	9.521.525,01
640,641	a) Despeses de personal	4.160.893,12	3.531.135,82
642,644	a1) Sous,salaris i similars	3.697.386,96	3.131.811,84
645	a2) Càrregues socials	463.506,16	399.323,98
	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.088.419,44	2.896.216,77
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
693,(793)	d) Variació de provisions de tràfic	126.110,75	7.379,25
675,694,(794),(795)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	126.110,75	7.379,25
62	e) Altres despeses de gestió	4.591.525,66	2.972.799,45
63	e1) Serveis exteriors	4.587.991,03	2.970.546,06
676	e2) Tributs	2.301,54	2.253,39
	e3) Altres despeses de gestió corrent	1.233,09	-
661,662,663,665,669	f) Despeses financeres i assimilables	204.077,64	113.993,72
666,667	f1) Per deutes	204.077,64	113.993,72
696,698,699, (796),(798),(799)	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
668	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	527.537,79	456.267,43
650	a) Transferències corrents	527.537,79	456.267,43
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	604.029,69	141.020,41
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	370.896,62	12.811,44
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	25.441,66	24.742,69
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	207.691,41	103.466,28
	Total Deure	13.302.594,09	10.118.812,85
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	1.540.613,08

Comptes	Haver	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.810.634,30	1.682.935,64
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.810.634,30	1.682.935,64
(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	4.180.605,35	2.571.556,28
	a) Ingressos tributaris	4.180.605,35	2.571.556,28
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	3.202.132,33	1.742.894,74
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	508.847,96	399.517,12
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	426.535,90	377.706,91
743	a10) Taxes fiscals	43.089,16	51.437,51
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	344.330,72	936.693,76
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	332.648,40	932.034,32
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	332.648,40	932.034,32
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 ingressos i ingressos assimilats	11.682,32	4.659,44
763,765,769	f1) Altres interessos	2.496,32	2.769,44
766	f2) Beneficis per inversions financeres	9.186,00	1.890,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.399.350,76	6.456.583,62
750	a) Transferències corrents	1.453.539,06	1.778.647,21
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	4.945.811,70	4.677.936,41
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	11.659,63	11.656,63
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	11.659,63	11.656,63
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
	Total Haver	12.746.580,76	11.659.425,93
		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 2005.

RESULTAT PRESSUPOSTARI	-1.389.093,77
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats	
Despeses	4.453.468,21
Adquisicions d'immobilitzat	4.453.468,21
Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari	
Ingressos	11.659,63
Subvencions de capital traspasades a resultat	11.659,63
Despeses	-3.632.047,40
Dotacions per amortitzacions	-3.088.419,44
Dotació a la provisió d'insolvències	-39.986,03
Pèrdues de l'immobilitzat material	-370.896,02
Regularitzacions anys anteriors	-132.745,91
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-556.013,33

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2005	2004	Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	9.843.278,03	7.209.784,58	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	12.691.831,97	11.596.331,79
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	1.810.634,30	1.682.935,64
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	4.587.991,03	2.970.546,00	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.202.132,33	1.742.894,74
d) Tributs	2.301,54	2.253,39	d) Impostos indirectes	508.847,96	399.517,12
e) Despeses de personal	4.160.893,12	3.531.135,82	e) Taxes, preus públics i contribucions	426.535,90	377.706,91
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	6.399.350,76	6.456.583,62
g) Transferències i subvencions	527.537,79	456.267,43	g) Ingressos financers	11.682,32	4.659,44
h) Despeses financeres	204.077,64	113.993,72	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	332.648,40	932.034,32
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	234.366,16	128.208,97	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	126.110,75	7.379,25	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 altes d'immobilitzat	4.593.468,21	4.103.928,71	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	2.126.398,84	1.404.579,23	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	236.589,56	131.522,94	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.090.479,81	2.567.826,54	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	14.436.746,24	11.313.712,65	TOTAL ORÍGENS	18.191.831,97	11.596.331,79
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	3.755.085,73	282.619,14	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	2005		2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-		-	-
2. Deutors	2.740.084,13	0,00	0,00	620.410,00
a) Pressupostaris	2.740.084,13	-	-	620.410,00
b) No pressupostaris	-			-
c) Per administració de recursos d'altres ens			-	-
3. Creditors	1.632.854,15	69.283,17	2.258.476,35	-
a) Pressupostaris	1.632.854,15		1.968.894,65	-
b) No pressupostaris		69.283,17	289.581,70	-
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, fiances i dipòsits	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	687.816,64	-	1.298.586,90
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	4.372.938,28	757.099,81	2.258.476,35	1.918.996,90
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	3.615.838,47		339.479,45	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS
OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ. EXERCICI 2005.**

	Exercici 2005	Exercici 2004
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	-556.013,33	1.540.613,08
Més:		
Dotació a les amortitzacions	3.088.419,44	2.896.216,77
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	370.896,62	12.811,44
Menys:		
Subvencions de capital	-11.656,63	-11.656,63
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	2.891.646,10	4.437.984,66

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.
- Enumeració de totes les entitats vinculades a l'entitat.

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 23.000 euros aproximadament.

Igualment, l'entitat no ha periodificat despeses de lloguer que aproximadament ascendeixen a 46.954 euros.

Principi de meritament

En l'anàlisi efectuat s'ha observat que el Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles despeses que, meritades a l'exercici 2005, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2006. Així s'han detectat factures per un import de 537.475 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament.

Càlcul del quadre de finançament

El quadre de finançament retut pel Comú en els seus comptes anuals presenta una diferència de 139.247,26 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.

Així mateix, l'increment de capital circulant i l'excés d'origens sobre aplicacions són inferiors en 303.651 euros i 164.403 euros, respectivament als que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla general de comptabilitat pública.

2.3.1. Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	9.496,84	9.496,84	-	-9.496,84	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	196.100,00	-108.689,91	87.410,09	30.458,16	-56.951,93	34,85%
Material de transport	-	137.270,00	137.270,00	135.770,00	-1.500,00	98,91%
Béns destinats a l'ús general	5.034.000,00	616.021,87	5.650.021,87	2.119.598,84	3.530.423,03	37,51%
Altres immobilitzat material	325.500,00	-61.396,43	264.103,57	161.307,03	-102.796,54	61,08%
Estudis i projectes d'inversió	750.000,00	-145.843,45	604.156,55	207.053,80	-397.102,75	34,27%
Edificis i altres construccions	1.652.658,93	217.845,12	1.870.504,05	1.620.391,62	-250.112,43	86,63%
Vehicles	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-	100,00%
Materials informàtics	72.000,00	1.775,74	73.775,74	71.020,24	-2.755,50	96,27%
Parcs infantils	60.000,00	-20.708,80	39.291,20	39.213,20	-78,00	99,80%
Material llar jubilats	20.000,00	-	20.000,00	75,76	-19.924,24	0,38%
Programes informàtics	60.000,00	10.330,00	70.330,00	38.579,56	-31.750,44	54,86%
Total	8.200.258,93	656.100,98	8.856.359,91	4.453.468,21	4.402.891,70	50,29%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú (Imports en euros)

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	25.443.688	2.126.398	5.087		27.564.999
Total	25.443.688	2.126.398	5.087	0	27.564.999

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses de recerca i desenvolupament	569.856	198.010			767.866
Aplicacions informàtiques	123.578	38.579	24.148		138.009
Total	693.434	236.589	24.148	0	905.875

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	9.507.318				9.507.318
Construccions	38.571.201	1.629.117	-462.531	9.859	39.747.646
Maquinària	142.818	22.823	-9.640		156.001
Mobiliari	203.290	-	-4.227		199.063
Equips per a processaments d'informació	313.650	73.776	-63.764	-2.755	320.907
Elements de transport	962.716	142.947	-75.558		1.030.105
Altres immobilitzats materials	1.355.461	224.822	-43.839	-10.110	1.526.334
Amortització acumulada	-24.205.228	-3.088.419	317.888		-26.975.751
Total	26.851.226	-677.037	-659.559	-3.006	25.511.623

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 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 687.261 euros, motivat, principalment, pel fet que no s'eliminen del registre extracomptable les baixes realitzades comptablement. 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.

Despeses activades

Figuren enregistrats sota l'epígraf d'immobilitzat imports en concepte de plans i estudis que per la seva naturalesa, i d'acord amb el que disposa el PGCP, s'haurien d'haver comptabilitzats com a despesa en l'exercici en el que foren liquidats, per un import de 573.393 euros, d'acord amb el següent detall:

Descripció	Anys comptabilització	Import
Plans d'ordenació i urbanisme	2001, 2003 i 2005	485.972
Pla de competitivitat i màrqueting	2001 - 2005	78.421
Estudi revitalització matèria urbana camp gran	2.001	9.000
Totals		573.393

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Inversions financeres	462.804	35.000			497.804
Dipòsits constituïts	16.106		-7.211		8.895
Total	478.910	35.000	-7.211	0	506.699

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(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 2005 la següent composició:

Entitat	% Participació	Import
Sacsector	100,00%	35.000
Camprabassa	100,00%	105.000
Semtee	0,20%	12.020
Mútua Elèctrica	30,00%	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 31/12/2005
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.865.515,29
Deutors per drets reconeguts. Tancats	650.951,40
Deutors no pressupostaris	310.956,23
Provisió per insolvències	-581.471,53
Total	3.245.951,39

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix en provisionar un 15% del saldo deutor corresponent a l'exercici corrent. Paral·lelament a l'anterior, l'entitat provisiona un 45% corresponent a deutors d'exercicis anteriors que no han estat objecte de provisió en períodes anteriors.

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

Estimació de la provisió

Tot i que el criteri del Comú consisteix en provisionar un 15% del saldo deutor corresponent a l'exercici corrent, ha descomptat de la base de càlcul l'import liquidat a la UTE Concessionària depuradora zona sud d'Andorra Crta. General 1, que ascendeix a 1.382.150 euros. En conseqüència existiria un defecte de provisió per 207.323 euros.

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.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	8.994
Banca Mora	271.967
Crèdit Andorrà	-452.801
Caixa Bank	52.573
Banca Privada	750
Andbanc	-3.365.064
Formalització	-70.021
Total	-3.553.602

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

Saldo negatiu de tresoreria

El Comú ha excedit les quantitats màximes formalitzades en determinades pòlisses de crèdit. Aquest excessos de disposició s'han enregistrar, com saldos negatius, sota l'epígraf de tresoreria. L'import a la data del tancament era de 3.817.865 euros. 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'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.

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Patrimoni	38.033.005			1.540.613	39.573.618
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719				5.678.719
Resultat de l'exercici	1.540.613	-556.013		-1.540.613	-556.013
Total	45.252.337	-556.013	0	0	44.696.324

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Subv. de capital del sector públic	17.880			-7.152	10.728
Subv. de capital d'altres sectors	139.415			-4.508	134.907
Total	157.295	0	0	-11.660	145.635

Font: Elaboració pròpia

De la revisió d'aquesta àrea se n'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-se 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 5.260.440 euros i el resultat de l'exercici 2005 està sobrevalorat en 78.860 euros.

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	100.000,00	92.113,42	192.113,42	192.113,42	-	100,00%
Altres despeses financeres	28.325,00	-3.856,48	24.468,52	11.964,21	-12.504,31	48,90%
Total	128.325,00	88.256,94	216.581,94	204.077,63	-12.504,31	94,23%

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 2005 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCIERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a llarg termini	3.264.306,49	-	3.264.306,49	-	-	-
Total	3.264.306,49	0,00	3.264.306,49	0,00	0,00	0,00%

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 2005 és el següent:

ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT

Total deute amb entitats de crèdit	9.053.601
Deute per avals	-
Deute Societats Públiques	100.143
Total Endeutament	9.153.744

	2.004	2005
Ingressos totals liquidats	11.513.131	9.869.406
(Total endeutament)	-2.865.785	-9.153.744
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	11.513.131	9.869.406
Càrrega financera	89.687	204.078
Endeutament a c/t	2.865.785	3.653.744

QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	23.026.262	19.738.812
Total Endeutament	2.865.785	9.137.744
% Endeutament	12,00%	46,00%
Diferència	20.160.477	10.585.067

QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	2.302.626	2.074.024
Total càrrega financera	89.687	204.078
% Càrrega financera	0,78%	2,07%
Diferència	2.212.939	1.869.946

QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	4.605.252	3.947.762
Total endeutament a c/t	2.865.785	3.653.744
% Endeutament a c/t	25,00%	37,00%
Diferència	1.739.467	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 2.119.327 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la Llei de finances comunals, atès que, entre d'altres aspectes, no inclou en el seu càlcul el deute derivat de la compra en exercicis anteriors mitjançant un pagament ajornat, que a criteri del Tribunal constituïria una operació assimilable a les contemplades en l'apartat 5.c) de l'article 43 de la LFC, i que com a tal, seria imputable a efectes d'endeutament. Com a conseqüència de l'anterior, la càrrega financera i l'endeutament total a curt calculats pel Comú són també inferiors al 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 2005, 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 la MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA i de CAT,S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, 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. Així mateix, per les societats participades SASECTUR S.A. i CAMPRABASSA 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:

	Comú de St. Julià de Lòria	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2004	11.647.769	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni	0	
Total Base de càlcul	11.647.769	
Endeutament	11.273.071	
% sobre base de càlcul	96,78%	Màxim 200%
Càrrega Financera	2.075.975	
% sobre base de càlcul	17,82%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	9.418.348	
% sobre base de càlcul	80,86%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El Comú ha considerat les pòlisses de crèdit formalitzades 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.

En conseqüència s'ha superat el límit establert a l'article 47.3 de la LFC. A la seva vegada, donat que les operacions financeres foren contractades per un termini de 4 anys, s'ha superat, també, el termini previst per l'article 44.2 de la Llei en relació al termini màxim de les operacions a curt termini.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Creditors pressupostaris	3.527.904,04
Creditors no pressupostaris	224.656,81
Administracions públiques	27.602,72
Altres creditors	13.785,23
Total	3.793.948,80

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.8. del present informe, l'entitat ha enregistrat 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 70.021 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2005.

Conceptes	2005		
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		2.992.241,29	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	2.865.515,29		
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	650.951,40		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	57.246,13		
Menys = saldos de dubtós cobrament	-581.471,53		
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		3.780.838,57	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	1.588.054,86		
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	1.939.849,18		
de pressupost d'ingressos. Devolucions.	-		
D'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
D'altres operacions no pressupostàries	252.934,53		
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		-3.553.601,44	
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			-4.342.198,72
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)		-4.342.198,72	-4.342.198,72

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

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 253.710 euros i 5.500.000 euros respectivament.

Creditors pressupostaris

Així mateix, figura dins del romanent de tresoreria, en tant que creditors pressupostaris, l'import de 1.854.723 euros, corresponent a les quotes pendents del pagament ajornat per la compra d'un terreny. Atès que en el seu dia l'operació financera que representa aquest ajornament del pagament no va tenir el necessari reflex pressupostari, les quotes pendents de pagament haurien de tractar-se com un deute a llarg termini i en conseqüència no haurien de figurar dins del romanent de tresoreria com a creditors pressupostaris.

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, d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat pública, n'hi hauria de figurar almenys la quantitat de 2.660.421 euros, compostats per l'import corresponent a la liquidació de les transferències de Govern de 2002, per 1.201.998 euros (veure nota 2.2.4.) i a l'import de 1.458.423 euros, corresponents a les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

L'entitat presenta al tancament de l'exercici, al igual que en exercicis anteriors, un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

Tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1. del present informe, d'acord amb l'establert a la LFC al seu article 82, *“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.”

En aquest sentit, tot i que l'entitat va presentar, tant en l'exercici 2003 com en l'exercici 2004 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi aconseguit amb 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.

Remodelació dels carrers Dr. Palau i M. Enric Marfany

Durant l'exercici 2003 es van aprovar modificacions a un contracte adjudicat l'any 1999, per la remodelació dels carrers Dr. Palau i M. Enric Marfany, que va passar d'un import inicial de 210.949 euros a 543.583 euros. Durant els exercicis 2004 i 2005 s'han produït ampliacions per 79.410 euros, i 102.128 euros respectivament, per amidaments addicionals i imprevistos, que no s'ajusten a cap dels supòsits previstos en els articles 25 i 31 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 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 la instal·lació d'una estació transformadora al dipòsit d'aigua de Coll Jovell per un import compromès de 193.171 euros no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, amb la finalitat de verificar la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i la de tots els elements del projecte, tal com defineix 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:
 - o Adjudicació dels treballs de pintura de l'aparcament de la plaça de la Germandat adjudicat per un import total de 281.379 euros.
 - o Adjudicació de la instal·lació d'una estació transformadora al dipòsit d'aigua de Coll Jovell per un import compromès de 193.171 euros.

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall del contracte que es troba en aquesta situació és el següent:
 - o Adjudicació de la primera fase per a la reestructuració del mobiliari urbà de recollida selectiva per un import compromès de 205.047 euros.
- S'ha adjudicat la reforma de determinades plantes de l'edifici del Molí, que en diverses adjudicacions sumen un total compromès de 725.069 euros, sense que aquestes modificacions de contracte hagin estat publicades en el BOPA, tal com ho requereix l'article 25.3 de la LCP.
- Així mateix, s'han detectat, d'acord amb la mostra efectuada, edictes d'adjudicacions definitives que no inclouen tota la informació requerida a l'article 20.4 el qual estableix que les adjudicacions definitives són publicades al BOPA, amb indicació de l'òrgan contractant, la data d'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:
 - o No s'indica el preu ni la durada a l'edecte d'adjudicació definitiva de l'adjudicació dels treballs de pintura de la senyalització horitzontal de la parròquia, per import de 38.268 euros, ni s'indica el preu a l'edecte de l'adjudicació del lloguer i muntatge de carpes, escenaris i altres pels esdeveniments del Comú per 109.220 euros.
 - o No s'indiquen els terminis d'execució en les adjudicacions de l'eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucellers compromès per 1.397.830 euros, en l'adjudicació de la modificació i adaptació de determinades plantes del centre cultural Lauredià compromès per 200.000 euros, en l'adjudicació de la modificació de les oficines de circulació compromès per 92.564 euros, en l'adjudicació de l'aportació d'aigua al poble d'Auvinyà compromès per 114.203 euros, en la construcció del dipòsit d'abastament en aigua potable a la Peguera per 69.293 euros i en l'adjudicació de la reforma de la plaça de la Germandat compromès per 450.000 euros.
- Per altra banda, s'han detectat casos on el plec de bases no precisa clarament 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:
 - o Adjudicació de la modificació i adaptació de determinades plantes del centre cultural Lauredià compromès per 200.000 euros.
 - o Adjudicació de la modificació de les oficines de circulació compromès per 92.564 euros.

- Adjudicació de l'aportació d'aigua al poble d'Auvinyà compromès per euros 114.203 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 28 de juliol de 2006.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 1.4.)
- No hem rebut resposta a la nostra circularització de dues entitats financeres amb els que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, la qual cosa limita l'objectiu de revisió d'aquest treball. (nota 1.4.).
- L'ordinació tributària pel 2005 fou aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 10 de març de 2005, amb posterioritat a l'aprovació del pressupost de l'exercici, incomplint l'obligació continguda a l'article 12.3 de la LFC d'acord amb la qual s'hauria d'aprovar amb anterioritat. (nota 2.1.1.)
- El Comú ha enregistrat 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.)
- El Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles despeses que, meritedes a l'exercici 2005, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2006. Així s'han detectat factures per un import de 537.475 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament. (nota 2.3.)
- Figuren enregistrats sota l'epígraf d'immobilitzat imports que per la seva naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzats com a despesa en l'exercici en el que foren liquidats per un import de 573.393 euros. (nota 2.3.1.)
- Tot i que el criteri del Comú consisteix en provisionar un 15% del saldo deutor corresponent a l'exercici corrent, ha descomptat de la base de càlcul l'import liquidat a la UTE concessionària depuradora zona sud d'Andorra Crta. General 1, que ascendeix a 1.382.150 euros. En conseqüència existiria un defecte de provisió per 207.323 euros. (nota 2.3.3.)

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, a la vegada que el Comú té formalitzades operacions destinades a cobrir les necessitats transitòries de tresoreria per un termini de 4 anys, superant així el màxim previst a l'article 44.2 de la referida Llei. (nota 2.3.7.)

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. 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. (Nota 2.3.4.)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions 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.)

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 ha 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 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 compromisos de despesa reconduïts per import de 1.604.298 euros, i crèdits ampliables per import de 82.619 euros, per les

quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 1.686.917 euros. (nota 2.1.2.)

- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 892.596 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.)
- S'han registrat transferències de crèdit que afecten a les despeses de personal per 180.000 euros les quals no s'han aprovat pel Ple del Comú, no respectant el disposat a l'article 74.2 de la LFC (Nota 2.1.2.)
- No s'ha donat compliment estricte al principi d'annualitat regulat a la LFC atès que la liquidació del pressupost no inclou liquidacions practicades durant el mes de gener del 2006, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici. A la vegada, la liquidació pressupostària de l'exercici 2005 no informa dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. (nota 2.2.)
- 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 162.304 euros. (nota 2.2.11.)
- El quadre de finançament retut presenta una diferència de 139.247 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*. Així mateix, el quadre de finançament presenta un increment de capital circulant i l'excés d'origens sobre aplicacions inferiors en 303.651 euros i 164.403 euros, respectivament als que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el 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'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.)

- 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.)
- 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 3.817.865 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.
- 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 5.260.440 euros i el resultat de l'exercici 2005 està sobrevalorat en 78.860 euros. (nota 2.3.6.)
- En 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 almenys l'import de 2.660.421 euros, que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions. (Nota 2.4.)
- Figura dins del romanent de tresoreria, en el concepte de creditors pressupostaris, l'import de 1.854.723 euros, corresponent a les quotes pendents del pagament ajornat per la compra d'un terreny, al qual, atenent a la naturalesa, se li ha de donar el tractament d'endeutament. (Nota 2.4.)
- El romanent no inclou deutors pendents de cobrament i creditors pendents de pagament no pressupostaris per import de 253.710 euros i 5.500.000 euros respectivament. (Nota 2.4.)

Relatives a l'endeutament

- No s'han pogut prendre en consideració als efectes del càlcul de l'endeutament del Comú els comptes de la MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA i de CAT,S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, atès que el Tribunal no els ha rebut. (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 2.119.327 euros amb el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

Relatives a la contractació

- 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. Es recomana la confecció d'aquest registre.
- Durant l'exercici 2003 es van aprovar modificacions a un contracte adjudicat l'any 1999, per la remodelació dels carrers Dr. Palau i M. Enric Marfany, que va passar d'un import inicial de 210.949 euros a 543.583 euros. Igualment, durant els exercicis 2004 i 2005 s'han produït noves ampliacions per 79.410 euros, i 102.128 euros respectivament, per amidaments addicionals i imprevistos, que no s'ajusten a cap dels supòsits previstos en els articles 25 i 31 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 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, manca de publicació de modificacions de contracte, els plecs no precisen clarament els criteris d'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.(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.
- Els estats financers retuts de les societats comunals SASECTUR, S.A. i CAMPRABASSA, S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, rebuts sense el pertinent informe de control financer, no han estat objecte de fiscalització complementària. (nota 1.4.)
- 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.)
- No s'utilitzen de forma generalitzada els procediments formals previstos en l'Ordinació de la funció pública per la gestió del personal. En aquest sentit s'ha detectat alguns casos, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, de: propostes verbals per l'obertura de concursos, no realització

de concurs intern previ a l'extern, no formalització del accés a l'estatut de funcionari, no formalització contractes laborals. (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. (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 2005, 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 2005.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. SASECTUR, S.A.

Es transcriu a continuació els estats financers de SASECTUR, 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. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2005
(Imports en euros)

ACTIU	2005
B) IMMOBILITZAT	21.521,38
I. Despeses d'establiment	681,10
200. Despeses de constitució	681,10
III. Immobilitzacions materials	20.840,28
3. Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	382,00
226. Mobiliari	382,00
5. Altre Immobilitzat	28.628,17
227. Equips per proc. d'informació	4.650,49
229. Altre immobilitzat material	23.977,68
7. Amortitzacions	-8.169,89
282. Amortització acumulada de l'immobilitzat material	-8.169,89
D) ACTIU CIRCULANT	5.085,50
III. Deutors	5.085,50
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	4.931,95
430. Clients	7.592,10
431. Clients, efectes comercial a cobrar	2.862,20
490. Provisió per a insolvències deTrafic	-5.522,35
IV. Deutors varis	153,55
553. Compte corrent amb socis i administradors	153,55
TOTAL ACTIU	26.606,88

PASSIU	2005
A) FONS PROPIS	-333.777,78
I. Capital subscrit	35.000,00
100 Capital social	35.000,00
V. Resultats d'exercicis anteriors	-148.706,78
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-148.706,78
121. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-148.706,78
VI. Pèrdues i guanys (BENEFICI O PÈRDUA)	-220.071,00
129. Pèrdues i guanys	-220.071,00
E) CREDITORS A CURT TERMINI	360.384,66
II. Deutes amb entitats de crèdit	6.913,09
1. Préstecs i altres deutes	6.913,09
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	6.913,09
IV. Creditors comercials	35.201,17
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	35.201,17
400. Proveïdors	35.201,17
V. Altres deutes no comercials	318.270,40
1. Administracions públiques	6.172,45
476. C.A.S.S. Creditora	6.172,45
3. Altres deutes	312.097,95
521. Deutes a curt termini	312.097,95
TOTAL PASSIU	26.606,88

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2005.
(Imports en euros)

DEURE	2005
A) DESPESES	604.947,02
A2. Aprovisionaments	12.500,57
a) Consum de mercaderies	12.500,57
600. Compres de mercaderies	956,78
603. altres Aprovisionaments	11.543,79
A3. Despeses de personal	356.427,50
a) Sous, salaris i assimilats	311.990,01
640. Sous i salaris	311.990,01
b) Càrregues socials	44.437,49
642. Seguretat social a càrrec de l'empresa	40.558,69
649. Altres despeses socials	3.878,80
A4. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	8.200,21
680. Amortització de despeses d'establiment	171,74
682. Amortització de l'immobilitzat material	8.028,47
A5. Variació de les provisions de tràfic	5.522,35
b) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	5.522,35
694. Dotació a la provisió per a insolv. de tràfic	5.522,35
A6. Altres despeses d'explotació	205.937,93
a) Serveis exteriors	205.576,53
621. Arrendaments i cànons	88,96
622. Reparacions i conservacions	287,64
624. Transports	122,74
625. Primes d'assegurances	2.315,82
626. Serveis bancaris i similars	11.983,13
627. Publicitat, propaganda i relacions públiques	11.186,12
628. Subministraments	1.109,88
629. Altres serveis	178.482,24
b) Tributs	361,40
631. Altres tributs	176,50
632. Tributs de caràcter estatal	184,90
AI. Beneficis d'explotació	0,00
A7. Despeses financeres i despeses assimilades	16.358,46
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	16.358,46
663. Interessos de deutes a curt termini	16.358,45
6690. Despeses per diferències	0,01
AIII. Beneficis de les activitats ordinàries	0,00
D33. Despeses extraordinàries	460,00
6781. Despeses extraordinàries	460,00
D34. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	5.015,36
679. Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	5.015,36

HAVER	2005
B) INGRESSOS	390.351,38
B1. Import net de la xifra de negocis	357.723,78
a) Vendes	7.033,71
700. Vendes de mercaderies	7.033,71
b) Prestacions de serveis	350.690,07
705. Prestacions de serveis	350.690,07
B4. Altres ingressos d'explotació	32.181,57
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	14.444,75
759. Ingressos per serveis diversos	14.444,75
b) Subvencions	17.736,82
741. Altres subvencions a l'explotació	17.736,82
BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	198.683,21
BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	16.358,46
BIII. PERDUES DE LES ACTIVITATS ORDINARIES	215.041,67
B12. Ingressos extraordinaris	446,03
779. Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	446,03
BIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	5.029,33
BVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	220.071,00

6.2. CAMPRABASSA, S.A.

Es transcriu a continuació els estats financers de CAMPRABASSA, 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 . CAMPRABASSA, S.A.. EXERCICI 2005 (Imports en euros)

ACTIU	2005
B) IMMOBILITZAT	110.769,32
I. Despeses d'establiment	1.235,20
200 Despeses de constitució	1.235,20
III. Immobilitzat material	109.534,12
1. Terrenys i construccions	15.990,00
221. Construccions	15.990,00
4. Immobilitzacions en curs	61.474,28
234. Naturlàndia	61.474,28
5. Altre Immobilitzat	35.232,63
227. Equips per proc. D'informació	9.273,06
229. Altre immobilitzat material	25.959,57
7. Ammortitzacions	-3.162,79
282. Amortització acumulada de l'immobilitzat material	-3.162,79
D) ACTIU CIRCULAN+A22T	443,06
III. Deutors	443,06
4. Deutors varis	443,06
555. Partides pendents d'aplicació	443,06
TOTAL ACTIU	111.212,38

PASSIU	2005
A) FONS PROPIS	-72.324,26
I. Capital subscrit	105.000,00
100 Capital social	105.000,00
V. Resultats d'exercicis anteriors	-51.668,40
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-51.668,40
121. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-51.668,40
VI. Pèrdues i guanys (BENEFICI O PERDUA)	-125.655,86
129. Pèrdues i guanys	-125.655,86
E) CREDITORS A CURT TERMINI	183.536,64
II. Deutes amb entitats de crèdit	93.569,88
1. Préstecs i altres deutes	93.569,88
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	93.569,88
IV. Creditors comercials	85.592,54
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	85.592,54
400. Proveïdors	85.592,54
V. Altres deutors no comercials	4.374,22
1. Administracions públiques	4.374,22
476. CASS Creditora	4.374,22
TOTAL PASSIU	111.212,38

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
CAMPABASSA, S.A.. EXERCICI 2005
(Imports en euros)

DEURE	2005
A) DESPESES	361.079,43
A2. Aprovisionaments	8.712,46
a) Consum de mercaderies	8.712,46
600. Compres de mercaderies	2.094,54
603. Altres aprovisionaments	6.617,92
A3. Despeses de personal	176.834,42
a) Sous, salaris i assimilats	153.648,38
640. Sous i salaris	153.648,38
b) Càrregues socials	23.186,04
642. Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	20.141,04
649. Altres despeses socials	3.045,00
A4. Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	3.266,35
680. Amortització de despeses d'establiment	313,11
682. Amortització de l'immobilitzat material	2.953,24
A6. Altres despeses d'explotació	138.410,39
a) Serveis exteriors	136.972,99
621. Arrendaments i cànons	16.440,00
622. Reparacions i conservacions	19.234,80
623. Serveis de professionals independents	1.715,00
624. Transports	845,65
625. Primes d'assegurances	3.368,80
626. Serveis bancaris i similars	1.429,92
627. Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.060,65
628. Subministraments	10.937,80
629. Altres serveis	55.940,37
b) Tributs	1.437,40
631. Altres tributs	1.252,50
632. Tributs de caràcter estatal	184,90
AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	0,00
A7. Despeses financeres i despeses assimilades	816,33
c) Per deutes amb tercers i despeses assimilades	816,33
663. Interessos de deutes a curt termini	816,34
6690. Despeses per diferències	-0,01
A8. Despeses extraordinàries	33.039,48
6781. Despeses extraordinàries	16.144,41
679. Despeses exercicis anteriors	16.895,07
AIV. RESULTATS EXTRAORDINÀRIS POSITIVS	4.626,00

HAVER	2005
B) INGRESSOS	235.423,57
B1. Import net de la xifra de negocis	230.257,49
a) Vendes	2.189,93
700. Vendes de mercaderies	2.189,93
b) Prestacions de serveis	228.067,56
705. Prestacions de serveis	228.067,56
B4. Altres ingressos d'explotació	540,08
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	540,08
759. Ingressos per serveis diversos	540,08
BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	96.426,05
BII. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	33.855,81
BIII. PERDUES DE LES ACTIVITATS ORDINARIES	130.281,86
B12. Ingressos extraordinaris	4.626,00
779. Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	4.626,00
BVI. RESULTATS DE L'EXERCI (PÈRDUES)	125.655,86

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

Durant el període d'al·legacions, el Tribunal de Comptes ha rebut del Comú la documentació que es detalla a continuació, la qual, no ha estat objecte de fiscalització complementària:

- Estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, corresponent a l'exercici 2005 del Comú.
- Informe d'auditoria corresponent a SASECTUR S.A., relatiu al 31 de desembre de 2005.
- Informe d'auditoria corresponent a CAMPRABASSA S.A., relatiu al 31 de desembre de 2005.
- Informe d'auditoria corresponent a MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, relatiu al 31 de desembre de 2005.

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 2005, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Gener 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	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Actius financers d'ingressos	19
2.2.8. Despeses de personal	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.10. Transferències corrents de despeses	21
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	22
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	37
2.3.3. Deutors	37
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	38
2.3.5. Patrimoni	38
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	39
2.3.7. Endeutament i passius financers	40
2.3.8. Creditors a curt termini	43
2.4. Romanent de tresoreria	44
2.5. Contractació pública	46
2.6. Altres aspectes revisats	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	49
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	51
5. CONCLUSIONS	53
6. AL·LEGACIONS	54
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	54

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006, 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.

Cal indicar que el Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria 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, 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 2005 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 data 15 de desembre de 2006 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 10 d'abril de 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2005 de la societat participada SEMTEE, S.A. . Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2005 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes

notes als estats financers. 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 9 de novembre de 2006.

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 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 29 de desembre del 2004.
- Ordinació del 18-3-2005 pel qual queda confirmada, modificada i ampliada l'Ordinació tributaria
- Ordinació sobre preus públics pel 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de març del 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 l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de CAPE, S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, 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.

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	7.102.013,00	1 Impostos directes	2.777.000,00
2 Consum de béns corrents	5.769.233,00	2 Impostos indirectes	880.000,00
3 Despeses financeres	1.210.910,00	3 Taxes i altres ingressos	4.975.833,00
4 Transferències corrents	580.843,00	4 Transferències corrents	1.348.847,00
		5 Ingressos patrimonials	1.162.214,00
Despeses de funcionament	14.662.999,00	Ingressos de funcionament	11.143.894,00
6 Inversions reals	9.654.414,00	7 Transferències de capital	6.005.799,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	9.688.041,00
9 Passius financers	2.526.321,00	9 Passius financers	6.000,00
Despeses de capital	12.180.735,00	Ingressos de capital	15.699.840,00
Total Pressupost de Despeses	26.843.734,00	Total Pressupost d'Ingressos	26.843.734,00

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.

Actius financers

El Comú utilitza els romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost de l'entitat a la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost de 2005 s'ha anivellat amb 9.688.041 euros per aquest concepte, els quals han estat enregistrats com a drets liquidats al tancament de l'exercici.

Aquest concepte no pot ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

Igualment, i al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han sigut liquidats en exercicis anteriors, i en conseqüència, l'enregistrament d'import liquidats comporta que s'estiguin duplicant drets reconeguts.

Cal destacar que d'incloure a aquest dèficit de finançament al que deriva de la manca de finançament específic de les modificacions de crèdit aprovades (nota 2.1.2), el Comú presentaria un dèficit de les previsions pressupostàries finals de 15.456.691 euros.

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 extraordinari s	Transferències de crèdit		Pressupost Final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal	7.102.013,00	-	101.520,66	23.185,68	145.169,61	145.169,61	7.226.719,34
2 Consum de béns corrents	5.769.233,00	187.391,32	-	167.032,25	114.522,59	114.522,59	6.123.656,57
3 Despeses financeres	1.210.910,00	-	-	-	-	-	1.210.910,00
4 Transferències corrents	580.843,00	-	-	31.377,50	-	-	612.220,50
6 Inversions reals	9.654.414,00	5.470.867,63	-	1.656.612,78	838.563,07	838.563,07	16.781.894,41
9 Passius financers	2.526.321,00	-	11.300.000,00	-	-	-	13.826.321,00
Total pressupost de despeses	26.843.734,00	5.658.258,95	11.401.520,66	1.878.208,21	1.098.255,27	1.098.255,27	45.781.721,82

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	2.777.000,00	-	2.777.000,00
2 Impostos indirectes	880.000,00	-	880.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.975.833,00	-	4.975.833,00
4 Transferències corrents	1.348.847,00	-	1.348.847,00
5 Ingressos patrimonials	1.162.214,00	-	1.162.214,00
7 Transferències de capital	6.005.799,00	-	6.005.799,00
8 Actius Financers	9.688.041,00	-	9.688.041,00
9 Passius financers	6.000,00	-	6.000,00
Total Pressupost d'Ingressos	26.843.734,00	0,00	26.843.734,00

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 5.658.258,95 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 13.279.728,87 euros.

Per aquestes modificacions de crèdit no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa, tenint en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 era positiu en 13.169.337,70 euros, ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2005, ha estat, per aquest concepte, de 5.768.650,12 euros. Addicionalment, com es ressenya a la nota 2.1.1, cal considerar el dèficit que deriva del consignat per a anivellar les previsions inicials del pressupost.

Suplement de crèdit no ajustat a la LFC

D'acord amb l'establert a l'article 72.2 de la Llei de Finances Comunals no poden ésser aprovats suplements de crèdit pel fet d'haver-se contret obligacions amb dotació pressupostària insuficient llevat dels supòsits d'avenços de fons a que es refereix l'article 76 de l'esmentada Llei.

En data 26 d'agost de 2005 el Comú va adjudicar els treballs de construcció de la zona esportiva, cultural i social del Prat del Roure per un import total de 19.636.828,45 euros, sense haver-hi consignació pressupostària suficient. Amb posterioritat a la data d'adjudicació, en sessió de Consell del 16 de setembre de 2005, fou aprovat un suplement de crèdit de despesa plurianual a la partida pressupostària 50103-60712 "Prat del Roure i carrer C", per un import de 20.448.361,61 euros, desglossat com segueix:

EXERCICI	Import
2005	817.934,46
2006	10.224.180,81
2007	9.406.246,34
Total	20.448.361,61

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1 de la Llei de 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 suplementes 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 787.142 euros, que, tot i que han estat aprovades per la Junta de Govern i ratificades pel Ple del Comú, no han estat tramitades com els suplementes de crèdit i com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC, d'acord amb el següent detall:

Número d'operació	Partida minorada	Partida incrementada	Import	Descripció
200500040182	60900 - 50103	60712 - 50103	569.119	Direcció de les obres i control de qualitat de materials
200500030698	61731 - 50103	61700 - 50103	133.517	Conservació de carrers part baixa
200500024967	61731 - 50103	61700 - 50103	43.991	Conservació de carrers renovació
200500040180	60251 - 50103	61204 - 50103	40.515	Remodelació centre cultural despeses addicionals

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Cal destacar en aquest sentit que l'article 4.4 de l'ordinació del 29 de desembre de 2004 del pressupost 2005 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 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Impostos directes	2.777.000,00	2.949.617,08	2.714.216,39	235.400,69	8,67%
2 Impostos indirectes	880.000,00	3.009.068,00	1.203.016,91	1.806.051,09	150,13%
3 Taxes i altres ingressos	4.975.833,00	4.342.736,92	4.845.145,02	-502.408,10	-10,37%
4 Transferències corrents	1.348.847,00	1.428.814,71	1.744.433,01	-315.618,30	-18,09%
5 Ingressos patrimonials	1.162.214,00	1.157.502,28	13.087.089,54	-11.929.587,26	-91,16%
6 Alienació d'inversions reals	-	-	1.800,00	-1.800,00	-100,00%
7 Transferències de capital	6.005.799,00	4.938.481,49	5.916.052,38	-977.570,89	-16,52%
8 Actius financers	9.688.041,00	9.688.041,00	-	9.688.041,00	-
9 Passius financers	6.000,00	2.013,66	21.950,06	-19.936,40	-90,83%
Total Pressupost d'Ingressos	26.843.734,00	27.516.275,14	29.533.703,31	-2.017.428,17	-6,83%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses de personal	7.226.719,34	6.839.626,73	5.946.946,40	892.680,33	15,01%
2 Consum de béns corrents	6.123.656,57	5.146.549,92	4.396.576,66	749.973,26	17,06%
3 Despeses financeres	1.210.910,00	724.963,67	1.352.632,02	-627.668,35	-46,40%
4 Transferències corrents	612.220,50	547.107,89	494.575,44	52.532,45	10,62%
6 Inversions reals	16.781.894,41	9.218.129,21	3.375.844,24	5.842.284,97	173,06%
9 Passius financers	13.826.321,00	13.807.279,27	2.414.833,14	11.392.446,13	471,77%
Total Pressupost de Despeses	45.781.721,82	36.283.656,69	17.981.407,90	18.302.248,79	101,78%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú

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

Liquidació pressupostària

La Llei General de Finances Públiques i la Llei de 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 de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005.

El detall d'aquells pagaments en aquesta situació, d'acord amb la mostra efectuada es de:

Descripció	Import	Data Pagament
Llar d'avis. Remodelació Prat del Roure Fase I	548.139,92	29/01/06
Remodelació Prat del Roure Fase I . Certific. 4A	485.888,77	03/01/06
Voravies c/ de la Solana Urb. Can Noguier	49.126,00	29/01/06
Llar d'avis	131.057,00	29/01/06
Llar d'avis	180.814,00	29/01/06
Projecte Carrer C Galeria tècnica Clot Emprivat	143.396,00	29/01/06
Reforma edifici Comú	39.297,00	31/01/06
Pla d'ordenació i urbanisme	50.269,00	31/01/06
Pla d'ordenació i urbanisme	80.000,00	31/01/06
Concessió recollida residus 2 Trimestre 1	74.882,00	31/01/06
TOTAL de la mostra	1.782.869,69	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	237.000,00	-	237.000,00	229.168,47	-7.831,53	96,70%
Sobre béns immobles	200.000,00	-	200.000,00	260.450,16	60.450,16	130,23%
Sobre els rendiments arrendataris	700.000,00	-	700.000,00	752.475,77	52.475,77	107,50%
Radicació d'activitats comercials	1.640.000,00	-	1.640.000,00	1.707.522,68	67.522,68	104,12%
Total	2.777.000,00	0,00	2.777.000,00	2.949.617,08	172.617,08	106,22%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	880.000,00	-	880.000,00	3.009.068,00	2.129.068,00	341,94%
Total	880.000,00	0,00	880.000,00	3.009.068,00	2.129.068,00	341,94%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	19.795,00	-	19.795,00	21.786,05	1.991,05	110,06%
Serveis generals	695.000,00	-	695.000,00	765.462,32	70.462,32	110,14%
Sobre activitats econòmiques	190.000,00	-	190.000,00	37.019,23	-152.980,77	19,48%
Sobre la propietat immobiliària	1.000.000,00	-	1.000.000,00	232.339,45	-767.660,55	23,23%
Serveis de caràcter general	1.931.546,00	-	1.931.546,00	2.057.318,24	125.772,24	106,51%
Serveis de caràcter general	735.640,00	-	735.640,00	786.153,23	50.513,23	106,87%
Que beneficien o afecten la propietat	60.000,00	-	60.000,00	62.347,84	2.347,84	103,91%
Per a l'execució d'obres	500,00	-	500,00	-	-500,00	0,00%
Sancions	280.751,00	-	280.751,00	269.552,96	-11.198,04	96,01%
Recàrrecs de constrenyiment	18.200,00	-	18.200,00	13.373,85	-4.826,15	73,48%
Prestacions personals	300,00	-	300,00	-	-300,00	0,00%
Altres ingressos diversos	44.101,00	-	44.101,00	97.383,75	53.282,75	220,82%
Total	4.975.833,00	0,00	4.975.833,00	4.342.736,92	-633.096,08	87,28%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.318.847,00	-	1.318.847,00	1.393.814,71	74.967,71	105,68%
D'empreses privades	30.000,00	-	30.000,00	34.500,00	4.500,00	115,00%
De les ambaixades	-	-	-	500,00	500,00	-
Total	1.348.847,00	0,00	1.348.847,00	1.428.814,71	79.967,71	105,93%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	1.084.056,91
Participació recaptació taxa vehicles	279.258,00
Altres subvencions de Govern	30.500,00
Total	1.393.814,91

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 18% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 82% es considerat com a transferències de capital.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2002, per import de 1.482.512,65 euros, atenent al que preveu la LQTC.

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 21 de febrer de 2005, 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 2005 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la destinació de les mateixes segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	130.000,00	-	130.000,00	101.609,57	-28.390,43	78,16%
D'empreses públiques	451.500,00	-	451.500,00	472.500,00	21.000,00	104,65%
D'empreses parroquials	4.650,00	-	4.650,00	4.650,00	-	100,00%
Adjudicació i subhasta de locals	223.714,00	-	223.714,00	224.860,54	1.146,54	100,51%
Cens emfitèutic	224.650,00	-	224.650,00	225.099,87	449,87	100,20%
Concessions administratives	127.700,00	-	127.700,00	128.782,30	1.082,30	100,85%
Total	1.162.214,00	0,00	1.162.214,00	1.157.502,28	-4.711,72	99,59%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2005:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	6.005.799,00	-	6.005.799,00	4.938.481,49	1.067.317,51	82,23%
Total	6.005.799,00	0,00	6.005.799,00	4.938.481,49	1.067.317,51	82,23%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de Tresoreria	9.688.041,00	-	9.688.041,00	9.688.041,00	-	100,00%
Total	9.688.041,00	0,00	9.688.041,00	9.688.041,00	0,00	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

Tal i com es detalla a l'apartat 2.1.1 del present informe l'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase d'aprovació del pressupost.

Tot i que la incorporació de romanents de tresoreria esdevé una via de finançament de despeses mitjançant la utilització de les modificacions de crèdit, aquest concepte no pot ser utilitzat, per la seva pròpia naturalesa, com a partida de quadre del pressupost aprovat. Igualment, i al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han sigut liquidats en exercicis anteriors, i en conseqüència, al enregistrar liquidacions sota aquesta partida s'estarien duplicant els drets reconeguts.

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem.	5.843.019,00	79.972,27	5.922.991,27	5.628.205,29	-294.785,98	95,02%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	285.689,54	1.049,75	286.739,29	256.961,37	-29.777,92	89,61%
Altres personal	140.352,00	29.611,68	169.963,68	160.408,30	-9.555,38	94,38%
Quotes Seguretat Social	814.902,46	14.072,64	828.975,10	779.386,57	-49.588,53	94,02%
Formació del personal	17.300,00	-	17.300,00	14.495,20	-2.804,80	83,79%
Altres despeses de personal	750,00	-	750,00	170,00	-580,00	22,67%
Total	7.102.013,00	124.706,34	7.226.719,34	6.839.626,73	-387.092,61	94,64%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

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

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, 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 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 108.314,63 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	504.257,00	9.106,65	513.363,65	513.328,75	-34,90	99,99%
Edificis i altres construccions	109.103,00	18.544,15	127.647,15	124.057,10	-3.590,05	97,19%
Maquinària, instal·lacions i equipament	121.950,00	45,00	121.995,00	98.691,29	-23.303,71	80,90%
Mobiliari i efectes	18.900,00	950,00	19.850,00	9.743,56	-10.106,44	49,09%
Altres immobilitzat material	150,00	-	150,00	105,18	-44,82	70,12%
D'edificis i altres construccions	177.675,00	-6.535,89	171.139,11	115.779,85	-55.359,26	67,65%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	310.016,00	21.236,85	331.252,85	267.447,52	-63.805,33	80,74%
Material de transport	77.400,00	10.100,00	87.500,00	82.328,45	-5.171,55	94,09%
Mobiliari i aparells tècnics	13.600,00	5.000,00	18.600,00	13.122,85	-5.477,15	70,55%
Equipaments informàtics	33.221,00	3.312,00	36.533,00	34.293,19	-2.239,81	93,87%
Béns destinats a l'ús públic	110.990,00	-4.000,00	106.990,00	86.323,49	-20.666,51	80,68%
Altres immobilitzat material	40.500,00	7.128,40	47.628,40	37.782,05	-9.846,35	79,33%
Material d'oficina ordinari	151.975,00	3.862,37	155.837,37	117.632,16	-38.205,21	75,48%
Subministraments	869.222,00	108.672,57	977.894,57	813.538,40	-164.356,17	83,19%
Comunicacions	83.109,00	5.096,39	88.205,39	72.131,96	-16.073,43	81,78%
Transport	110.891,00	-1.910,00	108.981,00	59.211,79	-49.769,21	54,33%
Primes d'assegurances	188.577,00	4.500,00	193.077,00	188.779,52	-4.297,48	97,77%
Tributs	2.000,00	-	2.000,00	1.893,70	-106,30	94,69%
Altres serveis	944.575,00	73.183,71	1.017.758,71	875.197,80	-142.560,91	85,99%
Treballs realitzats per altres empreses	1.430.968,00	94.637,79	1.525.605,79	1.210.924,11	-314.681,68	79,37%
Imprevistos o insuficiències	11.500,00	-	11.500,00	2.443,00	-9.057,00	21,24%
Locomoció	13.390,00	-	13.390,00	1.483,98	-11.906,02	11,08%
Nous serveis	445.264,00	1.493,58	446.757,58	420.310,22	-26.447,36	94,08%
Total	5.769.233,00	354.423,57	6.123.656,57	5.146.549,92	-977.106,65	84,04%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	580.843,00	31.377,50	612.220,50	547.107,89	-65.112,61	89,36%
Total	580.843,00	31.377,50	612.220,50	547.107,89	-65.112,61	89,36%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	84.026.611,65	77.201.960,73
	I. Inversions destinades a l'ús general	27.315.358,85	23.084.611,25
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	23.931.947,69	19.701.200,09
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	1.719.876,97	1.055.731,84
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.669.057,13	1.016.976,91
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	221.968,22	181.206,84
216	4. Propietat intel·lectual	19.800,00	9.900,00
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-190.948,38	-152.351,91
	III. Immobilitzacions materials	48.478.712,72	41.117.030,22
220,221	1. Terrenys i construccions	58.883.689,83	49.579.312,83
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	8.869.147,76	8.766.134,10
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.187.480,64	1.065.324,26
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.612.099,58	2.425.082,30
(282)	5. Amortitzacions	-23.073.705,09	-20.718.823,27
23	IV. Inversions gestionades	-	5.431.924,31
	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	2.328.792,69	17.720.930,93
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	1.849.138,79	13.343.489,51
43	1. Deutors pressupostaris	2.103.851,57	14.205.612,94
44	2. Deutors no pressupostaris	1.654,48	1.871,30
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	-256.367,26	-863.994,73
	III. Inversions financeres temporals	6.010,12	6.010,12
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545		-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
(597), (598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	428.207,30	4.328.631,03
480,580	V. Ajustaments per periodificació	45.436,48	42.800,27
	Total general actiu (A+B+C)	86.355.404,34	94.922.891,66

Núm. dels comptes	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	50.531.035,25	45.217.167,30
	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	45.217.167,30	27.189.707,35
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	45.217.167,30	27.189.707,35
129	IV. Resultats de l'exercici	5.313.867,95	18.027.459,95
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	9.887.742,99	12.713.699,85
14	C) Provisions per a riscos i despeses	450.280,34	27.845,35
	D) Creditors a llarg termini	19.491.904,80	32.457.518,26
	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	19.491.904,80	32.457.518,26
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	19.461.243,64	32.421.646,74
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	35.871,52
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.994.440,96	4.506.660,90
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.636.627,46	2.516.010,27
520	1. Préstecs i altres deutes	1.636.627,46	2.480.910,40
526	2. Deutes per interessos	-	35.099,87
	III. Creditors	4.357.813,50	1.990.650,63
40	1. Creditors pressupostaris	3.775.317,18	1.671.023,82
41	2. Creditors no pressupostaris	455.093,64	215.520,85
45	3. Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	108.314,63	95.645,51
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	-
529,550,554,559		-	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	19.088,05	8.460,45
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)	86.355.404,34	94.922.891,66

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	DEURE	2005	2004
	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	14.879.247,05	13.695.015,01
	a) Despeses de personal	6.839.626,73	5.946.946,40
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	6.045.574,96	5.261.236,36
642, 644	a2) Càrregues socials	794.051,77	685.710,04
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.393.478,29	2.036.385,29
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.393.478,29	2.036.385,29
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	-607.627,47	17.926,71
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab.	-607.627,47	17.926,71
	e) Altres despeses de gestió	5.563.905,70	4.345.091,63
62	e1) Serveis exteriors	5.139.577,01	4.343.454,33
63	e2) Tributs	1.893,70	1.637,30
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	422.434,99	-
	f) Despeses financeres i assimilables	689.863,80	1.348.664,98
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	689.863,80	1.348.664,98
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	547.107,89	494.575,44
650	a) Transferències corrents	547.107,89	494.575,44
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	90.542,33	91.453,79
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	2.443,00	39.614,83
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	88.099,33	51.838,96
	Total Deure	15.516.897,27	14.281.044,24
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	5.313.867,95	18.027.459,95

Comptes	HAVER	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.925.512,41	2.843.383,86
700,701,702,703,704	a) Vendes	21.782,55	19.234,89
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.903.729,86	2.824.148,97
(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	7.022.662,47	5.507.602,30
	a) Ingressos tributaris	7.022.662,47	5.507.602,30
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.949.106,52	2.714.360,86
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	3.009.068,00	1.203.016,91
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	1.064.487,95	1.589.943,10
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	281,43
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.537.812,84	13.467.653,09
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	959.053,27	12.944.294,33
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	959.053,27	12.944.294,33
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	578.759,57	523.358,76
763,765,769	f1) Altres interessos	101.609,57	77.708,76
766	f2) Beneficis per inversions financeres	477.150,00	445.650,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.367.296,20	7.660.485,39
750	a) Transferències corrents	1.393.814,71	1.744.433,01
751	b) Subvencions corrents	35.000,00	-
755	c) Transferències de capital	4.938.481,49	5.916.052,38
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.977.481,30	2.829.379,55
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.800,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.825.956,86	2.825.956,86
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	1.450,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	151.524,44	172,69
	Total Haver	20.830.765,22	32.308.504,19

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
EXERCICI 2005.**

(Imports en euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	-8.767.381,55
(-) Actius financers	-9.688.041,00
(-) Dipòsits aparcaments (ingressos)	-2.013,66
(+) Subvencions transferides a resultats (Clot d'Emprivat)	2.752.939,57
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	73.017,29
(+) Aplicació de Provisions dotades per insolvències	685.866,62
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	151.524,44
(+) OPDCER-DIECER i DIE	27.063,44
(+) Inversions	9.218.129,21
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	13.804.686,04
(+) Dipòsits aparcaments (despeses)	2.593,23
(-) Pèrdues exercicis anteriors	-88.099,33
(-) Pèrdues extraordinàries	-422.434,99
(-) Dotacions per a amortitzacions	-2.393.478,29
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-78.239,15
(-) Periodificacions despeses (2004)	-42.800,27
(+) Periodificacions despeses (2005)	45.436,48
(+) Previsió d' interessos meritats (2004)	35.099,87
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	5.313.867,95

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

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

Fons aplicats	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	12.612.884,66	12.192.819,99
c) Serveis exteriors	5.139.577,01	4.343.454,33
d) Tributs	1.893,70	1.637,30
e) Despeses de personal	6.839.626,73	5.946.946,40
g) Transferències i subvencions	547.107,89	494.575,44
h) Despeses financeres	689.863,80	1.348.664,98
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.443,00	39.614,83
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-607.627,47	17.926,71
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	9.218.129,19	3.377.294,26
a) Destinats a l'ús general	4.181.149,87	1.592.803,38
b) Immobilitzacions immaterials	702.741,60	110.346,07
c) Immobilitzacions materials	4.334.237,72	576.647,80
d) Inversions gestionades	-	1.097.497,01
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	11.328.986,00	14.357,45
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	33.159.999,85	15.584.471,70
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		13.919.968,06

Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	17.853.283,92	29.480.747,33
a) Vendes	2.925.512,41	2.843.383,86
c) Impostos directes i cotitzacions socials	5.958.174,52	3.917.377,77
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.064.487,95	1.590.224,53
f) Transferències i subvencions	3.541.339,34	4.834.528,53
g) Ingressos financers	578.759,57	523.358,76
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.785.010,13	15.771.873,88
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	0,00	21.892,43
c) Altres conceptes	-	21.892,43
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	1.800,00
d) Immobilitzacions financeres	-	1.800,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	17.853.283,92	29.504.439,76
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	15.306.715,93	

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	0	0	0	0
2. Deutors		11.406.251,39	12.495.441,19	
a) Pressupostaris		11.406.034,57	12.495.441,19	
b) No pressupostaris		216,82	-	
3. Creditors		2.495.390,57	384.580,61	
a) Pressupostaris		2.255.817,80	236.401,70	
b) No pressupostaris		239.572,77	148.178,91	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0	0	0	0
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.516.010,27		2.398.864,68	
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.516.010,27		2.398.864,68	
6. Altres comptes no bancaris		23.296,72	28.951,91	
7. Tresoreria		3.900.423,73		1.399.740,53
8. Ajustaments per periodificació	2.636,21		11.870,20	
Total	2.518.646,48	17.825.362,41	15.319.708,59	1.399.740,53
Variació del capital circulant	15.306.715,93		13.919.968,06	

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS OBTINGUTS. EXERCICI 2005.

(Imports en euros)

	2005	2004
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	5.313.867,95	18.027.459,95
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	2.393.478,29	2.036.385,29
Pèrdues extraordinàries deutors	88.099,33	51.838,96
Provisió per a responsabilitats	422.434,99	
Pèrdues per alienació de l'immobilitzat		
Menys:		
Regularització amortització		
Subvencions de capital	-2.825.956,86	-2.825.956,86
Alienació d'immobilitzat financer	-	-1.800,00
Alienació d'inversions financeres temporals		
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	5.391.923,70	17.287.927,34

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

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

Informació a la memòria

La memòria retuda per l'entitat no inclou la informació requerida pel PGCP relativa als responsables polítics i de gestió del Comú.

Càlcul del quadre de finançament

El Comú, en el quadre de finançament presenta una disminució del capital circulant inferior en 1.573.202,69 euros, derivat fonamentalment del tractament no adequat del traspàs de llarg a curt termini dels préstecs rebuts, i uns recursos obtinguts en operacions de gestió superiors en euros 88.099,33 euros, als que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla General de Comptabilitat Pública, conseqüència de la imputació inadequada de les pèrdues extraordinàries per cancel·lació de deutors.

2.3.1. Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	2.580.000,00	3.869.292,89	6.449.292,89	3.585.334,48	-2.863.958,41	55,59%
Maquinària, instal·lacions i equipament	111.800,00	4.526,26	116.326,26	23.938,92	-92.387,34	20,58%
Material de transport	94.100,00	18.334,06	112.434,06	81.470,53	-30.963,53	72,46%
Mobiliari i estris	215.954,00	7.025,11	222.979,11	112.603,84	-110.375,27	50,50%
Equipaments per a processos d'informàtica	47.080,00	2.210,84	49.290,84	13.533,38	-35.757,46	27,46%
Béns destinats a l'ús general	3.563.900,00	2.351.455,84	5.915.355,84	3.115.339,90	-2.800.015,94	52,67%
Altres immobilitzat material	292.860,00	26.632,87	319.492,87	74.929,81	-244.563,06	23,45%
Estudis i projectes d'Inversió	649.000,00	110.915,14	759.915,14	652.080,22	-107.834,92	85,81%
Edificis i altres construccions	809.300,00	57.982,92	867.282,92	409.462,35	-457.820,57	47,21%
Maquinària, instal·lacions i equipament	51.500,00	4.191,00	55.691,00	6.328,33	-49.362,67	11,36%
Mobiliari i estris	26.600,00	2.737,00	29.337,00	9.552,54	-19.784,46	32,56%
Equipaments per a processos d'informàtica	18.300,00	3.000,00	21.300,00	17.083,56	-4.216,44	80,20%
Béns destinats a l'ús general	1.109.520,00	652.220,12	1.761.740,12	1.065.809,97	-695.930,15	60,50%
Immobilitzat immaterial	84.500,00	16.956,36	101.456,36	50.661,38	-50.794,98	49,93%
Total	9.654.414,00	7.127.480,41	16.781.894,41	9.218.129,21	-7.563.765,20	54,93%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

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 31/12/2004	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	3.383.411,16			3.383.411,16
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.701.200,09	4.181.149,87	49.597,73	23.931.947,69
Total	23.084.611,25	4.181.149,87	49.597,73	27.315.358,85

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses de recerca i desenvolupament	1.016.976,91	652.080,22		1.669.057,13
Propietat industrial	9.900,00	9.900,00		19.800,00
Aplicacions informàtiques	181.206,84	40.761,38		221.968,22
Total	1.208.083,75	702.741,60	0,00	1.910.825,35

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	8.173.023,19			8.173.023,19
Edificis i d'altres construccions	41.406.289,64	3.994.796,83	5.309.580,18	50.710.666,65
Xarxes	4.412.382,24			4.412.382,24
Instal·lacions, maquinària i utilitatge	4.353.751,75	30.267,25	72.746,41	4.456.765,41
Mobiliari	1.065.324,26	122.156,38		1.187.480,64
Equips informàtics	425.129,49	30.616,94		455.746,43
Elements de transport	1.173.435,76	81.470,53		1.254.906,29
Altres immobilitzat material	826.517,55	74.929,81		901.446,86
Total	61.835.853,88	4.334.237,74	5.382.326,59	71.552.417,71

Inversions gestionades	Saldo 31/12/2004	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Inversions gestionades per a altres ens públics	5.431.924,32		-5.431.924,32	-
Total	5.431.924,32	0,00	-5.431.924,32	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

El Comú en aquest exercici ha procedit a corregir la incidència detectada pel Tribunal de Comptes en exercicis anteriors en relació al saldo que mantenia sota la rúbrica d'Inversions gestionades per a altres ens públics. En conseqüència, l'entitat ha reclassificat, d'acord amb el PGCP, el saldo del compte amb càrrec als subgrups 20, 21 i 22.

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.

Registre d'immobilitzat

L'entitat per al control del seu immobilitzat disposa d'una aplicació informàtica lligada amb comptabilitat que li permet generar automàticament les dotacions per amortització anuals.

No obstant l'anterior, i únicament en el cas de que el Comú realitzi correccions comptables manualment sobre les amortitzacions generades per l'aplicació, aquestes no queden recollides a la subadministració.

Derivat de l'anterior, al tancament de l'exercici s'han detectat diferències entre els imports d'amortització acumulada retuts en els comptes anuals, i els imports que hi figuren a la citada subadministració.

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.

Principi d'anualitat i principi de meritament

En l'anàlisi efectuat s'ha detectat un import de 1.964.420,88 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2005 les quals, d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. Formant part de l'import anterior, s'han detectat 476.158,81 euros en concepte de despeses liquidades en l'estat de la Liquidació de pressupost de l'exercici 2006, quan d'acord amb la data de l'acte administratiu haurien de formar part de la liquidació pressupostària de l'exercici 2005.

El quadre següent detalla les factures que componen els imports anteriors:

Descripció	Import	Any Meritament	Any Comptabilització
Remodelació Prat del Roure	476.158,81	2005	2006
Subtotal (A)	476.158,81		
Carrer i galeria tècnica	99.482,87	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	71.018,54	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	436.571,87	2005	2006
Boïgues	35.629,40	2005	2006
Clot Emprivat	55.998,85	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	103.833,66	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	88.089,58	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	28.870,38	2005	2006
Enllumenat Engolasters	65.792,76	2005	2006
Direcció d'obra	11.787,44	2005	2006
Direcció d'obra	1.495,04	2005	2006
Direcció d'obra	400,23	2005	2006
Direcció d'obra	73,79	2005	2006
Direcció d'obra	92,91	2005	2006
Direcció d'obra	11.793,74	2005	2006
Direcció d'obra	2.086,89	2005	2006
Direcció d'obra	2.378,42	2005	2006
Direcció d'obra	388,13	2005	2006
Direcció d'obra	779,50	2005	2006
Direcció d'obra	10.625,37	2005	2006
Direcció d'obra	250,12	2005	2006
Direcció d'obra	249,57	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	436.805,17	2005	2006
Arquitecte	20.000,00	2005	2006
Serveis advocat	3.767,84	2005	2006
Subtotal (B)	1.488.262,07		
Total (A) + (B)	1.964.420,88		

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Despeses activades

Figuren enregistrats sota l'epígraf d'immobilitzat imports en concepte de plans, estudis, utillatge, etc. que per la seva naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzats com a despesa en l'exercici en el que foren liquidats per un import aproximat de 391.473,23 euros, d'acord amb el següent detall:

Descripció	Data adquisició	Valor Compra	Valor Net
Projecte d'execució Pla	14/11/00	59.696,43	59.696,43
Pla d'urbanisme	01/07/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/07/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/06/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme "Fotografies aèries"	22/08/01	1.129,90	1.129,90
Pla d'urbanisme	01/10/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/09/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/11/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/11/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	30/11/01	10.216,12	10.216,12
Pla d'urbanisme	01/12/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'ordenació	01/02/02	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/07/02	68.108,00	68.108,00
Pla d'urbanisme	23/05/02	3.405,37	3.405,37
Pla d'urbanisme	23/10/02	15.324,21	15.324,21
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
Pla d'urbanisme	25/11/03	38.310,00	38.310,00
Candidatura vall de madriu	16/12/03	6.000,00	6.000,00
Candidatura vall de madriu	30/11/03	240,00	240,00
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
Pla d'urbanisme	28/06/04	12.771,00	12.771,00
Pla d'urbanisme	28/06/04	5.674,74	5.674,74
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		351.193,95	351.193,95
Utillatge 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			391.473,23

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Elements no amortitzats

Hi figuren, igualment, a la rúbrica de despeses de recerca i desenvolupament, honoraris per projectes i direcció d'obres per import de 640.837,59 euros que d'acord amb les normes de valoració particulars sobre immobilitzat material del PGCP, s'haurien d'integrar com a major cost de l'epígraf de construccions.

Paral·lelament, cal indicar, que pels esmentats projectes l'entitat no està aplicant cap dotació a l'amortització, quan d'acord amb les estipulacions del PGCP caldria fer-ho. En aquest sentit, i de considerar que els citats projectes són realment executats l'any següent de la seva adquisició, i per tant aquesta la data d'inici de la seva amortització, i de considerar, una vida útil de 30 anys d'acord amb els criteris d'amortització del propi Comú, l'efecte final sobre el resultat de l'exercici seria de 78.821,60 euros, d'acord amb la següent taula:

Descripció	Data adquisició	Valor Compra	Valor Net	Valor Net Estimat	Efecte Resultats
Projecte edifici nou Comú	21/06/01	100.970,03	100.970,03	85.718,48	15.251,55
Projecte per l'obra del nou Comú	31/12/01	114.793,31	114.793,31	99.477,05	15.316,26
Estudi piscines	31/12/01	4.237,14	4.237,14	3.671,80	565,34
Estudis i projectes anterior al 30.11.88	31/12/88	205.656,47	123.393,89	89.042,68	34.351,21
Construcció Ap. Clot Emprivat concurs premis	31/12/02	1.202,02	1.202,02	1.081,71	120,31
Construcció Ap. Clot Emprivat concurs premis	31/12/02	1.202,02	1.202,02	1.081,71	120,31
Piscina comunal	21/05/03	2.188,68	2.188,68	1.997,80	190,88
Nova llar de jubilats	05/08/03	6.010,12	6.010,12	5.527,66	482,46
Nova llar de jubilats	05/08/03	14.560,16	14.560,16	13.391,36	1.168,80
Projecte adequació piscines	01/07/03	23.624,79	23.624,79	21.652,82	1.971,97
Piscines	01/07/03	32.575,21	32.575,21	29.856,15	2.719,06
Estudis i projecte Centre de Dia	11/10/03	15.427,71	15.427,71	14.283,66	1.144,05
Topogràfic del cabal del riu nou pont Mitterrand	28/12/03	1.200,00	1.200,00	1.119,56	80,44
Estudi impacte ambiental del pont Mitterrand	29/03/04	1.725,00	1.725,00	1.623,86	101,14
Estudi xarxa d'aigua termal	03/02/04	18.000,00	18.000,00	16.854,25	1.145,75
Projecte de les obres 2a fase cementiri	31/10/04	64.909,29	64.909,29	62.384,05	2.525,24
Direcció d'obra piscines	22/07/04	32.555,64	32.555,64	30.988,81	1.566,83
Total		640.837,59	558.575,01	479.753,41	78.821,60

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 31/12/2004	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
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	6.512.663,11

Font: Elaboració pròpia
(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
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.552.013
Deutors per drets reconeguts. Tancats	677.276
Drets anul·lats pressupost corrent	-140.943
Drets anul·lats pressupostos tancats	-88.099
Devolució d'ingressos	103.604
Altres deutors	1.655
Provisió per insolvències	-256.367
Total	1.849.139

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.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	395,04
Banc Agrícol i Comercial d'Andorra	141.655,21
Banca Privada d'Andorra	86.064,68
Crèdit Andorrà	161.618,34
Banca Mora	-141.894,52
Caixabank	70.440,96
Banc de Sabadell d'Andorra	77.966,46
Banc de Sabadell d'Andorra	31.961,13
Total	428.207,30

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea se n'extreu l'observació següent.

Saldo negatiu de tresoreria

Tal i com es desprèn del quadre anterior, el Comú ha enregistrat sota l'epígraf de tresoreria l'import negatiu del compte corrent amb la Banca Mora per 141.895 euros. Atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar sota l'epígraf de Deutes amb entitats de crèdit, i en conseqüència, hauria de computar dins del càlcul de l'endeutament comunal.

2.3.5. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Resultats positius d'exercicis anteriors	-				-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	27.189.707,35			18.027.459,95	45.217.167,30
Resultat de l'exercici	18.027.459,95	5.313.867,95		-18.027.459,95	5.313.867,95
Total	45.217.167,30	5.313.867,95	0,00	0,00	50.531.035,25

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 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Subvencions de capital dels sector públic	2.476.057				2.476.057
Subvencions de capital d'altres sectors	10.237.642		-2.825.957		7.411.685
Total	12.713.699	0	-2.825.957	0	9.887.742

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

Concessió del terreny on radica l'antic pavelló esportiu del Parc de la Mola

Durant l'exercici 2004 el Comú va enregistrar en el seu compte del resultat economicopatrimonial l'import a rebre en contraprestació per part de SEMTEE, S.A. de la concessió en règim d'ocupació privativa del terreny on està radicat l'antic pavelló esportiu del Parc de la Mola, per un període de 37 anys prorrogables en 20 anys més, i per un import de 12.000.000 euros.

Atès el règim de concessió per un termini de 37 anys, a partir de l'any 2005, aquest import s'hauria d'haver periodificat durant aquest mateix període. En conseqüència, els ingressos a distribuir a 31 de desembre de 2005 s'haurien d'incrementar en 11.675.676 euros, el resultat de l'exercici s'hauria de minorar en 324.324 euros i les reserves generades per resultats acumulats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar en 12.000.000 euros.

Subvenció Museu de Maquetes

Sota l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis hi figura enregistrada la subvenció rebuda del Govern per import de 72.009 euros, destinada al finançament del Museu de Maquetes.

Atès que durant l'exercici 2005 el Comú ha iniciat l'amortització dels elements finançats amb aquesta subvenció, l'entitat hauria de traspasar a resultats de l'exercici la part corresponent de la subvenció de capital rebuda per tal de correlacionar l'ingrés i la despesa.

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	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	1.200.560,00	-	1.200.560,00	718.471,61	-482.088,39	59,84%
Interessos de comptes corrents	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	0,00%
Altres despeses financeres	7.350,00	-	7.350,00	6.492,06	-857,94	88,33%
Total	1.210.910,00	0,00	1.210.910,00	724.963,67	-485.946,33	59,87%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Per altre banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2005 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits Rebuts	6.000,00	-	6.000,00	2.013,66	-3.986,34	33,56%
Total	6.000,00	0,00	6.000,00	2.013,66	-3.986,34	33,56%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

Característiques del deute	Deute a 01/01/05	Augments	Disminucions			Deute a 31 de desembre		Int. no meritats a 31/12	Int. meritats i no vençuts a 31/12	Tresoreria
			Retorn	Conversió	Altres	L/P	C/P			
Préstec 6000 M. PTA Sindicat	25.398.677,06		4.300.805,96			19.304.187,93	1.793.683,17			
Banc Agrícol i Comercial	3.829.738,60		632.560,05			2.926.718,10	270.460,45			
Banca Privada d'Andorra	1.204.878,87		203.433,21			916.355,76	85.089,90			
Banca Mora	8.700.677,59		1.502.891,15			6.583.334,79	614.451,65			
Crèdit Andorra	7.434.729,30		1.254.006,44			5.655.673,90	525.048,96			
Banca Reig	1.539.626,33		254.291,48			1.176.604,71	108.730,14			
Caixabank	2.689.026,37		453.623,63			2.045.500,67	189.902,07			
Préstec 950 M. PTA Sindicat	4.326.622,89		4.326.622,89							
Banc Agrícol i Comercial	718.343,73		718.343,73							
Banca Privada d'Andorra	240.328,55		240.328,55							
Banca Mora	1.329.096,34		1.329.096,34							
Crèdit Andorra	1.362.994,17		1.362.994,17							
Banca Reig	376.702,28		376.702,28							
Caixabank	299.157,82		299.157,82							
Préstec 950 M. PTA Sindicat	5.177.257,22		5.177.257,22							
Banc Agrícol i Comercial	780.709,82		780.709,82							
Banca Privada d'Andorra	245.768,57		245.768,57							
Banca Mora	1.772.365,36		1.772.365,36							
Crèdit Andorra	1.516.112,27		1.516.112,27							
Banca Reig	313.774,35		313.774,35							
Caixabank	548.526,85		548.526,85							
Tresoreria										
TOTALS	34.902.557,17		13.804.686,07			19.304.187,93	1.793.683,17			

Límit d'endeutament	59.063.806,62
Endeutament 31/12/05	21.097.871,10

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 141.895 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, atès que l'entitat no ha inclòs en el seu càlcul els imports en descobert dels comptes bancaris.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2005, 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 2005, 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 2004	29.533.703	
- Capítol IX ingressos	-21.950	
- Venda de patrimoni	-1.800	
Total Base de càlcul	29.509.953	
Endeutament	21.239.766	
% sobre base de càlcul	71,97%	Màxim 200%
Càrrega Financera	14.529.650	
% sobre base de càlcul	49,24%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	141.895	
% sobre base de càlcul	0,48%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Tal i com es dedueix del quadre anterior, el Comú en aquest exercici continua superant l'import màxim de la càrrega financera establert en l'article 47 de la LFC. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 8 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 2005:

Descripció	Import
Deutes amb entitats de crèdit	1.636.627,46
Creditors pressupostaris	3.775.317,18
Creditors no pressupostaris	455.093,64
Altres creditors	108.314,63
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	19.088,05
Total	5.994.440,96

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Tal i com es menciona a la nota 2.2.8 del present informe, l'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'Organismes de previsió social creditors.

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 108.314,63 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2005.

Conceptes	IMPORTS	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.849.138,79
(+) del pressupost corrent	1.514.674,59	
(+) de pressupostos tancats	589.176,98	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.654,48	
(-) de cobrament dubtós	-256.367,26	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		5.994.440,96
(+) del pressupost corrent	3.851.616,76	
(+) de pressupostos tancats	23.084,32	
(+) de pressupostos d'ingressos	8.930,73	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.110.809,15	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		428.207,30
Romanent de tresoreria afectat		
Romanent de tresoreria no afectat		-3.717.094,87
ROMANENT DE TRESORERIA		-3.717.094,87

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n 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 1.636.627,46 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

Durant l'exercici 2003 el Comú signà un conveni amb el Govern en el que ambdues parts varen acordar:

- Que el Comú construïria un aparcament al terreny denominat de les Boïgues (a 31 de desembre encara en construcció), i que es comprometia a vendre part de les places d'aparcament al Govern.
- Que el Govern és comprometia a comprar un nombre no definit de places de l'aparcament de les Boïgues per un import de 2.404.048,42 euros.
- Que la distribució de les places de l'aparcament es realitzarà en funció del percentatge que resulti de la següent fórmula un cop es finalitzi la construcció:

% Places del Govern = 2.404.048,42 / Total cost d'obra

% Places del Comú = La resta

Donat que aquest ingrés, ja liquidat en exercicis anteriors, ha d'ésser destinat necessàriament a la construcció de l'aparcament, el Comú hauria d'haver considerat, d'acord amb l'establert al PGCP, com a romanent afectat l'import de 653.938 euros, que correspon a la part de l'obra que al tancament de l'exercici no ha sigut executada, la qual ha sigut finançada amb el cobrament anticipat per la venda de les places d'aparcament a construir al terreny de les Boïgues.

Així mateix, apareix un import de 1.700.522,03 euros, corresponent al romanent originat l'exercici 2002 en concepte de transferències rebudes i encara no aplicades a inversió, 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

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."

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.

Servei de neteja de les vies públiques

Amb la finalitat de corregir la incidència detectada pel Tribunal de Comptes en exercicis anteriors, en relació a la pròrroga tàcita del contracte de servei de neteja de les vies públiques adjudicat l'any 1990, el Comú va iniciar durant l'exercici i per concurs la licitació per a la contractació d'aquest servei de neteja, el qual fou adjudicat, d'acord amb l'establert a la Llei de Contractació Pública, en data 4 d'abril de 2005, signant-se el contracte el 23 de juny de 2005.

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 prorrogues. No obstant l'anterior, el Comú ha compromès 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.

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 2005 l'entitat hagi procedit a convocar l'esmentat concurs, tot i que l'execució dels serveis s'ha prorrogat tàcitament.

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. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Realització de llibres institucionals per un import de 58.115 euros.
- Direcció d'obra en qualitat de propietat delegada dels treballs de construcció del complex esportiu, cultural i social del Prat del Roure per un import de 318.353 euros.
- Dinars d'esport d'estiu per un import de 76.248 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:

- 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 procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
 - o Adjudicació del control de qualitat dels treballs de construcció del complex esportiu, social i cultural del Prat del Roure per un import de 250.855 euros.

- Adjudicació de les obres relatives a la renovació de voravies a la part baixa de la urbanització Can Noguier per un import de 133.517 euros.
 - Adjudicació de la renovació de voravies del carrer de la Solana per un import de 197.063 euros.
 - Adjudicació de l'obra per la construcció de la zona esportiva, cultural i social del Prat del Roure i el carrer C del Clot d'Emprivat per un import de 19.636.828 euros.
- Així mateix, en algun cas, el contracte s'ha formalitzat amb posterioritat a l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la Llei de Contractació Pública. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació és el següent:
- Adjudicació dels treballs de reforma de les plantes baixa, primera i segona de l'edifici administratiu del Comú per un import de 167.648 euros.
 - Adjudicació de l'obra per la construcció de la zona esportiva, cultural i social del Prat del Roure i el carrer C del Clot d'Emprivat per un import de 19.636.828 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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 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 utilitza els romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el seu pressupost a la fase d'aprovació del mateix. En aquest sentit, el pressupost de 2005 s'ha anivellat amb 9.688.041 euros per aquest concepte, els quals han estat enregistrats com a drets liquidats al tancament de l'exercici. Aquest concepte no pot ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries. Igualment, i al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han sigut liquidats en exercicis anteriors, i en conseqüència, l'enregistrament d'imports liquidats comporta que s'estiguin duplicant drets reconeguts. (nota 2.1.1)
- L'entitat ha adjudicat els treballs de construcció de la zona esportiva, cultural i social del Prat del Roure i el carrer C del Clot d'Emprivat per un import de 19.636.828 euros, sense haver-hi consignació pressupostària suficient. Per tal de fer front a les despeses derivades de l'adjudicació d'aquests treballs, el Comú ha tramitat durant el mes de setembre de 2005 un suplement de crèdit de despesa plurianual per un import de 817.934 euros que incompleix l'establert a l'article 72.2 de la LFC, atès que l'adjudicació de les obres ha estat anterior a l'aprovació del suplement. (nota 2.1.2)
- S'ha detectat un import de 1.964.420,88 euros en concepte de despeses d'inversió no comptabilitzades a l'exercici 2005 les quals, d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. Formant part de l'import anterior, s'han detectat 476.158,81 euros en concepte de despeses d'inversió liquidades en l'estat de la Liquidació de pressupost de l'exercici 2006, quan d'acord amb la data de l'acte administratiu haurien de formar part de la liquidació pressupostària de l'exercici 2005. (nota 2.3.1)
- Figuren enregistrats sota l'epígraf d'immobilitzat imports que per la seva naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzats com a despesa en l'exercici en el que foren liquidats per un import aproximat de 391.473,23 euros. (nota 2.3.1)
- El Comú manté enregistrats sota la rúbrica de despeses de recerca i desenvolupament, honoraris per projectes i direcció d'obres per import de 640.837,59 euros que d'acord amb les normes de valoració sobre l'immobilitzat material, haurien d'integrar-se com a major cost de la construcció, i haurien d'ésser amortitzats d'acord amb la vida útil estimada de l'obra. (nota 2.3.1)

- L'Estat del Romanent inclou 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 1.636.627,46 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)

Relatives a l'endeutament

- D'acord amb el mencionat a la nota 2.3.4 del present informe, el Comú ha enregistrat sota l'epígraf de Tresoreria l'import negatiu d'un compte corrent bancari per 141.895 euros. Atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar sota l'epígraf de Deutes amb entitats de crèdit, i en conseqüència, hauria de computar dins del càlcul de l'endeutament comunal. Això comporta que l'endeutament que mostra el Comú en el quadre corresponent sigui inferior en 141.895 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

Relatives a la contractació

- 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 ha compromès 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.
- 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 2005 l'entitat hagi procedit a convocar l'esmentat concurs, tot i que l'execució dels serveis s'ha prorrogat tàcitament.
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. Aquest es el cas de la realització de llibres institucionals per un import de 58.115 euros, la direcció d'obra en qualitat de propietat delegada dels treballs de construcció del complex esportiu, cultural i social del Prat del Roure per un import de 318.353 euros, així com, els dinars d'esport d'estiu per un import de 76.248 euros. (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 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)

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 ha estat presentat l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4)
- 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 5.658.258,95 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 13.279.728,87 euros. Per aquestes modificacions de crèdit no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa, tenint en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 era positiu en 13.169.337,70 euros, i que 9.688.041 euros han estat utilitzats per anivellar el pressupost inicial, ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per l'exercici de 2005 de 15.456.691 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 787.142 euros 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. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta

fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. (nota 2.2)

- El Comú, en el quadre de finançament, presenta una disminució del capital circulant inferior en 1.573.202,69 euros i uns recursos obtinguts en operacions de gestió superiors en 88.099,33 euros, als que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el PGCP. (nota 2.3)
- 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.
- El Comú va enregistrar en el seu compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004 un import de 12.000.000 euros corresponent a la contraprestació per part de SEMTEE, S.A. de la concessió en règim d'ocupació privativa del terreny on està radicat l'antic pavelló esportiu del Parc de Mola, quan, atès el règim de concessió per un termini de 37 anys, a partir de l'any 2005, aquest import s'hauria d'haver periodificat durant aquest mateix període. En conseqüència, els ingressos a distribuir a 31 de desembre de 2005 s'haurien d'incrementar en 11.675.676 euros, el resultat de l'exercici s'hauria de minorar en 324.324 euros i les reserves generades per resultats acumulats d'exercicis anteriors s'haurien de disminuir en 12.000.000 euros. (nota 2.3.6)
- En 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, almenys l'import de 653.938 euros corresponent al cobrament anticipat per la venda de places d'aparcament al terreny de les Boïgues pendent de construcció al tancament de l'exercici i per 1.700.522,03 euros, que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions.(nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- El Comú en aquest exercici continua superant l'import màxim de la càrrega financera establert en l'article 47 de la LFC. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 8 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.

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 a l'acta de replanteig o amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

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)
- 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'Escaldes - Engordany a 31 de desembre de 2005, 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 2005.

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.