

**MEMÒRIA DEL TRIBUNAL DE COMPTES
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2008**

Andorra la Vella, maig del 2009

Introducció

En compliment d'allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, aprovada pel Consell General l'any 2000, es redacta la present memòria, que recull les activitats dutes a terme durant l'any 2008.

L'elaboració i el contingut de la mateixa respon a la necessitat d'informar anualment al parlament andorrà, i per extensió als ciutadans, de les activitats dutes a terme pel Tribunal.

Aquesta memòria anual, s'ha dividit en tres apartats, el primer relatiu al pla de treball, el segon el dedicat a les activitats de fiscalització i el tercer, el que fa referència a les relacions institucionals.

Finalment, en compliment també de les previsions de la Llei del Tribunal de Comptes, s'adjunta com annex a la present memòria la liquidació dels comptes del Tribunal corresponents a l'exercici 2008.

Pla de treball

El pla de treball per l'any 2008 ha estat el següent:

- Fiscalitzacions de comptes següents (exercici 2007):
 - o Consell General i òrgans que hi estan vinculats (Raonador del Ciutadà, Agència Andorrana de Protecció de Dades)
 - o Administració general, entitats parapúbliques, societats públiques i entitats subvencionades:
 - Administració General (Govern)
 - Tribunal Constitucional
 - Caixa Andorrana de Seguretat Social
 - Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
 - Forces Elèctriques d'Andorra
 - Institut d'Estudis Andorrans
 - Institut Nacional Andorrà de Finances
 - Residència Solà d'Enclar
 - Servei Andorrà d'Atenció Sanitària
 - Servei de Telecomunicacions d'Andorra
 - Universitat d'Andorra
 - Ràdio Televisió d'Andorra SA
 - Ramaders d'Andorra, SA
 - Fundació Themis
 - Col·legi Sant Ermengol
 - Col·legi Sagrada Família
 - Institut Janer
 - Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell

- Despeses realitzades pels Comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general
- Comuns de Canillo, Encamp, Ordino, La Massana, Andorra la Vella, Sant Julià de Lòria i Escaldes-Engordany i entitats participades.
- Inventari de situació dels procediments comptables utilitzats pels Quarts

Informes de fiscalització

Introducció

Els informes de fiscalització elaborats pel Tribunal de Comptes durant aquest any, s'han abordat sota el prisma de la continuïtat amb els elaborats pel propi Tribunal pels exercicis anteriors, continuant de manera progressiva, en una major incidència en el control de la gestió pressupostària, això sense oblidar el necessari control dels estats purament financers, per entendre que aquests constitueixen la base sobre la qual s'assenta el correcte retiment de comptes i que una bona correlació d'aquests amb la liquidació pressupostària en donarà la informació necessària sobre la correcció de la gestió objecte de fiscalització.

També s'ha efectuat, com en informes precedents, el seguiment de les recomanacions contingudes en informes anteriors tot i que, en alguns casos, i per una major claredat en aquest seguiment, un compliment parcial d'una recomanació anterior pot haver conduït a la redacció d'una nova recomanació que s'ajusta més a la realitat de la situació actual.

Els treballs de fiscalització corresponents a l'exercici 2007 s'han dut a terme utilitzant les guies de fiscalització elaborades pel Tribunal de Comptes, a les quals s'ha aportat les modificacions que s'ha considerat necessàries a partir de l'experiència acumulada i també com a conseqüència de les modificacions legislatives, quan així ha estat el cas. Aquestes guies són un pas més en la línia encetada pel Tribunal de cara a establir la seva pròpia metodologia de treball, amb la finalitat d'aprofundir millor i de forma més homogènia en les seves recerques, per tal de millorar de forma permanent els resultats de la tasca que te encarregada.

Tot i estar previstos en el pla de treball per l'any 2008, no s'ha dut a terme la fiscalització corresponent a la Fundació Themis, ja que la seva liquidació de comptes corresponent al 2007 no ha estat lliurada al Tribunal durant l'any 2008, com tampoc ho havien estat les corresponents als exercicis 2005 i 2006. A la data de redacció de la present memòria, encara no s'havia rebut la liquidació de comptes de la Residència Solà d'Enclar corresponent al 2006. Aquest fet, juntament amb algunes mancances detectades durant la fiscalització de l'exercici 2007 que han comportat treballs suplementaris per part del Tribunal, han portat a que l'informe corresponent no s'inclogui en la present memòria i serà lliurat al Consell General juntament amb els treballs corresponents a l'any 2009.

Pel que fa als Comuns, únicament el d'Encamp, ha continuat exercint l'opció, prevista per la pròpia Llei del Tribunal de Comptes, d'efectuar a iniciativa d'ell mateix els treballs d'auditoria dels seus propis comptes. En aquest cas els treballs del Tribunal s'han enfocat com a complementaris d'aquells, amb la finalitat de contrastar els procediments emprats pels auditors contractats pel Comú i les seves conclusions, i complementar-ho en allò que fos necessari per tal de sustentar una opinió fonamentada per part del Tribunal. Per la resta de Comuns, la fiscalització ha estat duta a terme directament pel Tribunal en la seva totalitat.

Quan als Quarts, el Tribunal ha rebut informació relativa als comptes del d'Arinsal, (acompanyats d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Quart), sense que hi hagi cap variació respecte a la situació i actuacions ja descrites en memòries anteriors.

D'altra banda, s'ha elaborat també l'informe corresponent a les despeses electorals relatives a les eleccions comunals celebrades el 2 de desembre del 2007

Informes

El resultat dels treballs de fiscalització ha quedat plasmat en els informes que es relacionaran tot seguit.

Els informes de fiscalització elaborats es detallen a continuació:

- Informe 1/2008, en relació amb les despeses electorals relatives a les eleccions comunals celebrades el 2 de desembre del 2007.
- Informe 2/2008, que comprèn: Consell General, Raonador del Ciutadà i Agència Andorrana de Protecció de Dades.
- Informe 3/2008, que comprèn: Administració General (Govern), Tribunal Constitucional, Caixa Andorrana de Seguretat Social, Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, Forces Elèctriques d'Andorra, Institut d'Estudis Andorrans, Institut Nacional Andorrà de Finances, Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Universitat d'Andorra, Ramaders d'Andorra, SA, Col·legi Sant Ermengol, Col·legi Sagrada Família, Institut Janer, Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell.
- Informe 4/2008, que comprèn: Despeses realitzades pels Comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general.
- Informe 5/2008, que comprèn: Comptes dels Comuns de Canillo, Encamp, Ordino, La Massana, Andorra la Vella, Sant Julià de Lòria i Escaldes-Engordany i entitats participades.

Activitats institucionals

En l'àmbit internacional, el Tribunal va participar en el VII Congrés de l'EUROSAI, (<http://www.eurosai2008.pl>), que va tenir lloc a Cracovia del 2 al 6 de juny del 2008, en el decurs del qual es varen tractar els temes següents:

- Tema 1: Establiment d'un sistema de control de qualitat en les Entitats Fiscalitzadores Superiores
- Tema 2: Fiscalització dels programes socials en el camp de l'educació
- Tema 3 Fiscalització dels programes socials d'inserció laboral de persones amb discapacitat.

També va participar en la V Assemblea plenària de l'AISSCUF (<http://www.aisccuf.org>), que va tenir lloc a Marraquech, el 28 de gener del 2008

D'altra banda, s'han continuat els contactes amb el Tribunal de Comptes europeu, havent-se assistit, el passat 20 de novembre, a l'acte de presentació del seu informe corresponent a l'exercici 2007.

En l'àmbit intern, s'ha continuat els contactes de forma regular amb el Consell General, a través dels Srs. Síndic General i Subsíndica General, amb la finalitat de tenir-los puntualment informats de l'estat dels treballs del Tribunal i de les previsions de compliment del mandat rebut de la Cambra, així com per analitzar conjuntament el funcionament del Tribunal i les seves perspectives d'evolució. També, el passat 6 d'octubre del 2008, va tenir lloc la compareixença del Tribunal davant la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost, per tal de comentar les principals incidències i les impressions generals durant la realització dels treballs de fiscalització corresponents a l'exercici 2006.

Annex núm. 1 :

**TRIBUNAL DE COMPTES
LIQUIDACIÓ DE COMPTES
EXERCICI 2008**

Andorra la Vella, abril del 2009

ÍNDIX

1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	3
1.1 Pressupost de l'exercici	3
1.2 Modificacions del pressupost	4
1.2.1 Compromisos reconduïts de l'exercici anterior	8
1.2.2 Crèdits ampliables	8
1.2.3 Transferències de crèdit	9
1.3 Liquidació del pressupost	9
1.3.1 Liquidació de l'estat d'ingressos	10
1.3.2 Liquidació de l'estat de despeses	11
1.4 Resultat pressupostari	15
1.5 Compromisos a reconduir	15
2. COMPTES ANUALS	16
2.1 Balanç	17
2.2 Compte del resultat economicopatrimonial	18
2.3 Memòria	19
2.3.1 Organització	19
2.3.2 Informació de caràcter financer	19
2.3.2.1 Principis i criteris comptables aplicats:	19
2.3.2.2 Quadre de finançament:	21
2.3.2.3 Estat del romanent de tresoreria:	23
2.3.2.4 Gestió comptable del patrimoni:	24
2.3.2.5 Gestió comptable de la tresoreria:	25
2.3.2.6 Gestió comptable de l'endeutament:	25
2.3.2.7 Comptes de control pressupostari:	25
2.4 Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial	26

1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1 Pressupost de l'exercici

El pressupost del Tribunal per l'exercici 2008 va ésser inclòs en la Llei 1/2008 del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008 per un import de 916.215,41 euros.

Pel que fa al pressupost d'ingressos, el Tribunal ha incorporat com a actius financers un import de 115.091,37 euros que correspon al romanent de l'exercici 2006 ja tancat i no utilitzat, quedant per tant a transferir pel Consell General un import de 801.124,04 euros.

1.2 Modificacions del pressupost

PRESSUPOST D'INGRESSOS CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2008

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	789.024,04	-	789.024,04
7 Transferències de capital	12.100,00	-	12.100,00
8 Actius financers	115.091,37	142.183,32	257.274,69
TOTAL GENERAL	916.215,41	142.183,32	1.058.398,73

(Imports en euros)

PRESSUPOST DE DESPESES CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2008

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	458.464,09	-	22.600,00	-	-	-	-	-	-	481.064,09
2 Consum de béns corrents i serveis	442.901,32	-	117.133,32	-	-	-	-	-	-	560.034,64
3 Despeses financeres	250,00	-	-	-	-	-	-	-	-	250,00
4 Transferències corrents	2.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.500,00
Despeses de funcionament	904.115,41	-	139.733,32	-	-	-	-	-	-	1.043.848,73
6 Inversions reals	12.100,00	-	2.450,00	-	-	-	-	-	-	14.550,00
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Despeses d'inversió	12.100,00	-	2.450,00	-	-	-	-	-	-	14.550,00
TOTAL GENERAL	916.215,41	-	142.183,32	-	-	-	-	-	-	1.058.398,73

(Imports en euros)

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). Exercici 2008

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	789.024,04	-	789.024,04
40 Del Consell General	789.024,04	-	789.024,04
400 Del Consell General	789.024,04	-	789.024,04
40000 Del Consell General	789.024,04	-	789.024,04
7 Transferències de capital	12.100,00	-	12.100,00
70 Del Consell General	12.100,00	-	12.100,00
700 Del Consell General	12.100,00	-	12.100,00
70000 Del Consell General	12.100,00	-	12.100,00
8 Actius financers	115.091,37	142.183,32	257.274,69
87 Romanents de tresoreria	115.091,37	142.183,32	257.274,69
870 Romanents de tresoreria	115.091,37	142.183,32	257.274,69
87000 Romanents de tresoreria	115.091,37	142.183,32	257.274,69
TOTAL GENERAL	916.215,41	142.183,32	1.058.398,73

(Imports en euros)

**PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2008**

Descripció	Crèdits inicials	Compromisos reconduïts	Modificacions de Crèdit	Crèdits finals (1)
1 Despeses de personal	458.464,09	22.600,00	0,00	481.064,09
10 Despeses de remuneració	212.794,39		2.851,31	215.645,70
100 Despeses de remuneració	212.794,39		2.851,31	215.645,70
10020 Altres despeses de remuneració	207.604,28		8.041,42	215.645,70
10090 Increment despeses de remuneració	5.190,11		-5.190,11	
11 Personal fix	172.041,09		-2.851,31	169.189,78
110 Remuneracions bàsiques i altres rem.pers.fix	172.041,09		-2.851,31	169.189,78
11000 Sou base personal fix	65.937,12		2.398,15	68.335,27
11010 Triennis	2.609,62			2.609,62
11060 Primes matrimoni i naixement	564,00			564,00
11080 Noves contractacions	100.532,20		-2.851,31	97.680,89
11090 Increment remun.personal fix	2.398,15		-2.398,15	
16 Quotes prestacions i despeses socials	73.628,61	22.600,00		96.228,61
160 Quotes seguretat social	50.028,61			50.028,61
16000 Quotes seg. social, desp. de gratificació	27.663,27			27.663,27
16010 Quotes seguretat social, personal fix	22.365,34			22.365,34
163 Despeses socials del personal	23.600,00	22.600,00		46.200,00
16300 Formació i perfeccionament del personal	16.000,00	22.600,00		38.600,00
16301 Dietes per formació i perfeccionament del personal	5.500,00			5.500,00
16310 Altres prestacions al personal. Beneficis socials	2.100,00			2.100,00
2 Consum de béns corrents i serveis	442.901,32	117.133,32	0,00	560.034,64
20 Lloguers	24.426,32			24.426,32
202 Lloguers edificis i altres construccions	24.426,32			24.426,32
20200 Lloguers edificis i altres construccions	24.426,32			24.426,32
21 Reparació, manteniment i conservació	11.175,00			11.175,00
212 Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	1.725,00			1.725,00
21200 Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	1.725,00			1.725,00
213 Repar. i conserv. maquin. instal. i equip.	2.150,00			2.150,00
21300 Repar. i conserv. maquin. instal. i equip.	2.150,00			2.150,00
215 Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	650,00			650,00
21500 Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	650,00			650,00
216 Reparació i conserv. d'equip. informàtics	650,00			650,00
21600 Reparació i conserv. d'equip. informàtics	650,00			650,00
219 Repar.i conser.altre mat.immob.	6.000,00			6.000,00
21900 Reparació i conservació. Altre mat.	6.000,00			6.000,00
22 Material, subministraments i altres	391.800,00	117.133,32		508.933,32
220 Material d'oficina	9.400,00			9.400,00
22000 Material d'oficina ordinari	3.650,00			3.650,00
22001 Impressió de documents	1.600,00			1.600,00
22010 Petit mobiliari i estris	1.000,00			1.000,00
22020 Premsa i revistes	1.000,00			1.000,00
22030 Llibres i altres publicacions	900,00			900,00
22040 Material d'informàtica	1.250,00			1.250,00
221 Subministraments	5.350,00			5.350,00
22100 Energia elèctrica	3.200,00			3.200,00
22110 Aigua	400,00			400,00
22150 Productes alimentaris	700,00			700,00
22160 Productes farmacèutics i sanitaris	125,00			125,00
22180 Productes de neteja	625,00			625,00
22190 Altres subministraments	300,00			300,00

222 Comunicacions	4.900,00			4.900,00
22200 Serveis telefònics	4.400,00			4.400,00
22210 Serveis postals i telegràfics	500,00			500,00
223 Transport	400,00			400,00
22310 Missatgers	400,00			400,00
224 Primes d'assegurances	1.500,00			1.500,00
22400 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.500,00			1.500,00
226 Altres serveis	2.950,00			2.950,00
22610 Aten. protocol. i de representació	1.700,00			1.700,00
22621 Traduccions i correccions	650,00			650,00
22660 Reunions, conferències i cursos	600,00			600,00
227 Treb. realitz. per altres empreses	367.300,00	117.133,32		484.433,32
22700 Treb. realitz. per emp. neteja/sanejament	7.000,00			7.000,00
22730 Treb. realitz. per emp. proces. dades	3.900,00			3.900,00
22740 Treb. realitz. per emp. impres./publicacions	6.400,00			6.400,00
22760 Treb. realitz. per emp. Estudis i treb. tècnics	350.000,00	117.133,32		467.133,32
23 Indemnitzacions per serveis	15.500,00			15.500,00
230 Reemborsament de dietes	8.000,00			8.000,00
23030 Reemborsament de dietes altre personal	8.000,00			8.000,00
231 Locomoció	7.500,00			7.500,00
23100 Locomoció i desplaçament de personal	7.500,00			7.500,00
3 Despeses financeres	250,00		0,00	250,00
34 De dipòsits, fiances i altres	250,00			250,00
349 Altres despeses financeres	250,00			250,00
34900 Altres despeses financeres	50,00			50,00
34910 Comissions serveis bancaris	200,00			200,00
4 Transferències corrents	2.500,00		0,00	2.500,00
49 A l'exterior	2.500,00			2.500,00
492 A l'exterior	2.500,00			2.500,00
49200 A l'exterior	2.500,00			2.500,00
Total Despeses de funcionament	904.115,41	139.733,32	0,00	1.043.848,73
6 Inversions reals	12.100,00	2.450,00	0,00	14.550,00
60 Inversions noves	10.500,00	2.450,00	-958,59	11.991,41
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	2.000,00		-2.000,00	
60340 Altres instal·lacions	1.000,00		-1.000,00	
60390 Altra maquinària i equipament	1.000,00		-1.000,00	
605 Mobiliari i estris	2.000,00		-1064,28	935,72
60500 Mobiliari	1.000,00		-105,69	894,31
60510 Equipaments d'oficina	1.000,00		-958,59	41,41
606 Equip. per a proces. d'informació	4.500,00	2.450,00	2.105,69	9.055,69
60610 Equip. per a proces. d'informació	4.500,00	2.450,00	2.105,69	9.055,69
608 Altre immobilitzat material	2.000,00			2.000,00
60810 Equipament cultural	2.000,00			2.000,00
64 Immobilitzat immaterial	1.600,00		958,59	2.558,59
640 Immobilitzat immaterial	1.600,00		958,59	2.558,59
64050 Aplicacions informàtiques	1.600,00		958,59	2.558,59
Total Despeses d'inversió	12.100,00	2.450,00	0,00	14.550,00
TOTAL GENERAL	916.215,41	142.183,32	0,00	1.058.398,73

(Imports en euros)

1.2.1 Compromisos reconduïts de l'exercici anterior

El Ple del Tribunal de Comptes va acordar en la sessió del 7 de Febrer del 2008 reconduir a l'exercici 2008 els compromisos adquirits i no executats durant l'exercici 2007 per un import de 142.183,32 euros segons el següent detall:

<u>Compromisos reconduïts</u>		
<u>Subconcepte</u>		
16300	Formació i perfeccionament del personal	22.600,00
22760	Treb. realitz. per emp. Estudis i treb. tècnics	117.133,32
60610	Equip. per a proces. d'informació	2.450,00
TOTAL		142.183,32

(Imports en euros)

Aquests compromisos reconduïts han estat finançats amb els crèdits votats amb aquesta finalitat que figuraven dins del pressupost de l'exercici 2007. Aquests crèdits han estat incorporats també dins de l'exercici 2008 per tal de preservar l'equilibri pressupostari.

1.2.2 Crèdits ampliables

S'ha aprovat l'ampliació de crèdit següent:

<u>Crèdits ampliables</u>		
<u>Subconcepte</u>		
10020	Altres despeses de remuneració	2.851,31
TOTAL CAPÍTOL 1		2.851,31
TOTAL		2.851,31

(Imports en euros)

En data 16 de desembre del 2008 es va aprovar una ampliació de crèdit pel subconcepte 10020 Despeses de remuneració per un import de 2.851,31 euros, el finançament del qual es va fer contra la disminució de despeses pel mateix import del subconcepte 11080 Noves Contractacions. La motivació era deguda a que la

previsió d'increment de l'IPC pel 2008 en el càlcul dels salaris en el pressupost havia estat del 2,5% quan l'increment real ha estat del 3,87%.

1.2.3 Transferències de crèdit

S'han aprovat les transferències de crèdit següents agrupades per subconceptes:

<u>Transferències de pressupost</u>				
<u>Subconcepte</u>			<u>Positives</u>	<u>Negatives</u>
10020	Altres despeses de remuneració		5.190,11	-
10090	Increment despeses de remuneració		-	-5.190,11
11000	Sou base personal fix		2.398,15	-
11090	Increment remun.personal fix		-	-2.398,15
	TOTAL CAPÍTOL 1		7.588,26	-7.588,26
60510	Equipaments d'oficina		-	-958,59
64050	Aplicacions informàtiques		958,59	-
60340	Altres instal·lacions		-	-1.000,00
60390	Altra maquinària i equipament		-	-1.000,00
60500	Mobiliari		-	-105,69
60610	Equip. per a proces. d'informació		2.105,69	-
	TOTAL CAPÍTOL 6		3.064,28	-3.064,28
	TOTAL		10.652,54	-10.652,54

(Imports en euros)

En aquest apartat, les transferències del capítol 1 corresponen a la reubicació de les dotacions per increment, que a efectes de presentació pressupostària figuren per separat, però que a efectes de gestió s'han agrupat als subconceptes que corresponen.

Les transferències del capítol 6 corresponen als suplementos dels subconceptes la dotació dels quals es van revelar insuficient.

1.3 Liquidació del pressupost

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2008

Classificació econòmica	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% Variació 2008/2007
4 Transferències corrents	789.024,04	789.024,04	699.123,39	89.900,65	12,86%
5 Ingressos patrimonials	-	20.102,04	16.785,79	3.316,25	19,76%
7 Transferències de capital	12.100,00	12.100,00	12.100,00	-	-
8 Actius financers	257.274,69	-	-	-	-
Total d'ingressos	1.058.398,73	821.226,08	728.009,18	93.216,90	12,80%

(Imports en euros)

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2008**

Classificació econòmica	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	Liquidat 2007	Variació 2008-2007	% Variació 2008/2007
1 Despeses de personal	481.064,09	320.096,80	298.020,74	22.076,06	7,41%
2 Consum de béns corrents i serveis	560.034,64	282.269,49	420.622,58	-138.353,09	-32,89%
3 Despeses financeres	250,00	18,00	72,00	-54,00	-75,00%
4 Transferències corrents	2.500,00	1.741,93	1.570,20	171,73	10,94%
Despeses de funcionament	1.043.848,73	604.126,22	720.285,52	-116.159,30	-16,13%
6 Inversions reals	14.550,00	3.753,05	6.360,27	-2.607,22	-40,99%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	14.550,00	3.753,05	6.360,27	-2.607,22	-40,99%
Total Despeses	1.058.398,73	607.879,27	726.645,79	-118.766,52	-16,34%

(Imports en euros)

1.3.1 Liquidació de l'estat d'ingressos

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2008**

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Cobrat	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
4 Transferències corrents	789.024,04	789.024,04	789.024,04	-	100,00%
40 Del Consell General	789.024,04	789.024,04	789.024,04	-	100,00%
400 Del Consell General	789.024,04	789.024,04	789.024,04	-	100,00%
40000 Del Consell General	789.024,04	789.024,04	789.024,04	-	100,00%
5 Ingressos patrimonials	-	20.102,04	20.102,04	-20.102,04	-
52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	20.102,04	20.102,04	-20.102,04	-
520 Interessos de comptes bancaris	-	20.102,04	20.102,04	-20.102,04	-
52000 De comptes corrents	-	20.102,04	20.102,04	-20.102,04	-
7 Transferències de capital	12.100,00	12.100,00	12.100,00	-	100,00%
70 Del Consell General	12.100,00	12.100,00	12.100,00	-	100,00%
700 Del Consell General	12.100,00	12.100,00	12.100,00	-	100,00%
70000 Del Consell General	12.100,00	12.100,00	12.100,00	-	100,00%
Total Ingressos	801.124,04	821.226,08	821.226,08	-20.102,04	102,51%
8 Actius financers	257.274,69	-	-	-	-
87 Romanents de tresoreria	257.274,69	-	-	-	-
870 Romanents de tresoreria	257.274,69	-	-	-	-
87000 Romanents de tresoreria	257.274,69	-	-	-	-

(Imports en euros)

1.3.2 Liquidació de l'estat de despeses

En data 31 de desembre de 2008, el Tribunal no ha executat el total del seu pressupost.

La diferència observada entre les despeses autoritzades i compromeses amb les despeses liquidades i pagades és de 233.448,87 euros, corresponent als crèdits a reconduir a l'exercici 2009.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2008**

(veure pàgina següent)

Compte pressupostari (Econòmic)	Presupostat	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo Liq.
1 Despeses de personal									
10 Despeses de remuneració									
10020 Despeses de remuneració									
100	215.645,70	215.645,70	215.645,70	215.645,70	215.645,70				
10	215.645,70	215.645,70	215.645,70	215.645,70	215.645,70				
11 Personal fix									
110 Remun. bàsiq. i rem. pers. fix									
11000 Sou base personal fix	68.335,27	49.734,17	49.734,17	49.734,17	49.734,17	18.601,10			
11010 Triennis	2.609,62	2.400,50	2.400,50	2.400,50	2.400,50	209,12			
11060 Primes matrimonial i naixement	564,00					564,00			
11080 Noves contractacions	97.680,89					97.680,89			
110	169.189,78	52.134,67	52.134,67	52.134,67	52.134,67	117.055,11			
11	169.189,78	52.134,67	52.134,67	52.134,67	52.134,67	117.055,11			
16 Quot. prest. i desp. socials de l'emp.									
160 Quotes seguretat social	27.663,27	28.033,87	28.033,87	28.033,87	28.033,87	370,60			
16000 Quotes seguretat social, despeses d	22.365,34	6.777,46	6.777,46	6.777,46	6.777,46	15.587,88			
16010 Quotes seguretat social, personal f	50.028,61	34.811,33	34.811,33	34.811,33	34.811,33	15.217,28			
160									
163 Despeses socials del personal	38.600,00	28.470,00	28.470,00	15.750,00	15.750,00	10.130,00		12.720,00	
16300 Formació i perfeccionament del pers	5.500,00					5.500,00			
16301 Dietes formació del personal	2.100,00	1.755,10	1.755,10	1.755,10	1.755,10	344,90			
16310 Altres prestacions al personal. Ben	46.200,00	30.235,10	30.235,10	17.505,10	17.505,10	15.974,90		12.720,00	
163	96.228,61	65.036,43	65.036,43	52.316,43	52.316,43	31.152,18			
16	481.064,09	332.816,80	332.816,80	320.096,80	320.096,80	148.247,23			
1									
2 Consum de b'ns corrents i serveis									
20 Lloguers									
202 Lloguer edificis i altres construcc	24.426,32	24.137,84	24.137,84	24.137,84	24.137,84	288,48			
20200 Lloguer edificis i altres construcc	24.426,32	24.137,84	24.137,84	24.137,84	24.137,84	288,48			
202	24.426,32	24.137,84	24.137,84	24.137,84	24.137,84	288,48			
20									
21 Reparació, manteniment i conservaci									
212 Reparació i conservació. Edificis i									
21200 Reparació i conservació. Edificis i	1.725,00					1.725,00			
212	1.725,00					1.725,00			
213 Repar. i cons. maquin. instal i equip									
21300 Repar. i cons. maquin. instal i equip	2.150,00	1.255,15	1.255,15	1.255,15	1.255,15	894,85			
213	2.150,00	1.255,15	1.255,15	1.255,15	1.255,15	894,85			
215 Reparació i conservació. Mobiliari									
21500 Reparació i conservació. Mobiliari	650,00					650,00			
215	650,00					650,00			
216 Reparació i conser. d'equip. i inf.									
21600 Reparació i conservació d'equip.	650,00	625,25	625,25	625,25	625,25	24,75			
216	650,00	625,25	625,25	625,25	625,25	24,75			
219 Repar. i conser. altre mat. immob.									
21900 Reparació i conservació. Altre mat.	6.000,00	2.635,32	2.635,32	2.635,32	2.635,32	3.364,68			
219	6.000,00	2.635,32	2.635,32	2.635,32	2.635,32	3.364,68			
21	11.175,00	4.515,72	4.515,72	4.515,72	4.515,72	6.659,28			
22 Material, subministraments i altres									
220 Material d'oficina									
22000 Material d'oficina ordinari	3.650,00	1.698,53	1.698,53	1.698,53	1.698,53	1.951,47			
22001 Impressió de documents	1.600,00	106,08	106,08	106,08	106,08	1.493,92			

EXERCICI PRESUPORTARI 2008
Ministeri : Tribunal de Comptes
Departament: Tribunal de Comptes

	Compte presupostari (Econòmic)	Presupostat	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo Liq.
		1.000,00					1.000,00			
22010	Petit mobiliari i estris	1.000,00	385,88	385,88	385,88	385,88	614,12			
22020	Prensa i revistes	900,00	147,72	147,72	147,72	147,72	752,28			
22030	Libres i altres publicacions	1.250,00	322,47	322,47	322,47	322,47	927,53			
22040	Material d'informàtica	9.400,00	2.660,68	2.660,68	2.660,68	2.660,68	6.739,32			
220										
221	Subministraments	3.200,00	2.278,09	2.278,09	2.278,09	2.278,09	921,91			
22100	Energia elèctrica	400,00	207,31	207,31	207,31	207,31	192,69			
22150	Productes alimentaris	700,00	899,55	899,55	899,55	899,55	199,55			
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	125,00	60,87	60,87	60,87	60,87	64,13			
22180	Productes de neteja	625,00	13,50	13,50	13,50	13,50	611,50			
22190	Altres subministraments	300,00	170,73	170,73	170,73	170,73	129,27			
221		5.350,00	3.630,05	3.630,05	3.630,05	3.630,05	1.719,95			
222	Comunicacions	4.000,00	3.461,48	3.461,48	3.461,48	3.461,48	938,52			
22200	Serveis telefònics	500,00	94,06	94,06	94,06	94,06	405,94			
22210	Serveis postals i telegràfics	4.000,00	3.555,54	3.555,54	3.555,54	3.555,54	1.344,46			
222										
223	Transport	400,00	132,70	132,70	132,70	132,70	267,30			
22310	Missatgers	400,00	132,70	132,70	132,70	132,70	267,30			
223										
224	Primes d'assegurances	1.500,00	1.086,27	1.086,27	1.086,27	1.086,27	413,73			
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat	1.500,00	1.086,27	1.086,27	1.086,27	1.086,27	413,73			
224										
226	Altres serveis	1.700,00	622,12	622,12	622,12	622,12	1.077,88			
22610	Xcm. protocol. i de representació	650,00	29,64	29,64	29,64	29,64	650,00			
22620	Traduccions i correccions	600,00	651,76	651,76	651,76	651,76	570,36			
22660	Reunions, conferències i cursos	2.950,00	560,72	560,72	560,72	560,72	2.298,24			
227	Treballs realitzats per altres empr	7.000,00	5.603,80	5.603,80	5.603,80	5.603,80	1.396,20			
22700	Trebb. realitzats per empr. metcs/ean	3.900,00	323,80	323,80	323,80	323,80	3.576,20			
22710	Trebb. realitzats per empr. metcs/ean	6.400,00	2.128,52	2.128,52	2.128,52	2.128,52	4.271,48			
22740	Trebb. realitzats per empr. /public.	467.133,32	437.991,60	437.991,60	437.991,60	437.991,60	29.141,72			
22760	Trebb. realitzats per empr. Est. treb. t6.	484.433,32	446.057,72	446.057,72	446.057,72	446.057,72	38.375,60			212.774,71
227		508.933,32	457.774,72	457.774,72	457.774,72	457.774,72	51.158,60			212.774,71
22										
23	Indemnitzacions per serveis	8.000,00	6.278,51	6.278,51	6.278,51	6.278,51	1.721,49			
230	Reemborsament de dietes	8.000,00	6.278,51	6.278,51	6.278,51	6.278,51	1.721,49			
230										
231	Locomoció	7.500,00	2.337,41	2.337,41	2.337,41	2.337,41	5.162,59			
23100	Locomoció i desplaçament de person.	7.500,00	2.337,41	2.337,41	2.337,41	2.337,41	5.162,59			
231		15.500,00	8.615,92	8.615,92	8.615,92	8.615,92	6.884,08			
2		560.034,64	495.044,20	495.044,20	495.044,20	495.044,20	64.990,44			212.774,71
3	Despeses financeres									
34	De dipòsits, fiances i altres									
349	Altres despeses financeres	50,00								50,00
34900	Altres despeses financeres	200,00	18,00	18,00	18,00	18,00	182,00			
34910	Comissions serveis bancaris	250,00	18,00	18,00	18,00	18,00	212,00			
349		250,00	18,00	18,00	18,00	18,00	212,00			
3		250,00	18,00	18,00	18,00	18,00	212,00			

Compte presupostari (Econòmic)	Presupostal	Auollitrat	Comptoms	Liquidat	Pagat	Saldo Pres.	Saldo Aut.	Saldo Comp.	Saldo Lig.
4	Transferències corrents								
49	A l'exterior								
49200	A l'exterior	2.500,00	1.741,93	1.741,93	1.741,93	1.741,93	758,07		
492	A l'exterior	2.500,00	1.741,93	1.741,93	1.741,93	1.741,93	758,07		
492		2.500,00	1.741,93	1.741,93	1.741,93	1.741,93	758,07		
4		2.500,00	1.741,93	1.741,93	1.741,93	1.741,93	758,07		
6	Inversions reals								
605	Mobiliari i estris								
60500	Mobiliari	894,31					894,31		
60510	Equipaments d'oficina	41,41					41,41		
605		935,72					935,72		
606	Equip. per a process. d'informació								
60610	Equipaments per a processos d'inf.	9.055,69	9.055,69	9.055,69	2.450,00	2.450,00	6.605,69		
606		9.055,69	9.055,69	9.055,69	2.450,00	2.450,00	6.605,69		
608	Altres immobilitzats material								
60810	Equipament cultural	2.000,00	92,93	92,93	92,93	92,93	1.907,07		
608		2.000,00	92,93	92,93	92,93	92,93	1.907,07		
60		11.991,41	9.148,62	9.148,62	2.542,93	2.542,93	2.842,79		
64	Immobilitzats immaterial								
64050	Aplicacions informàtiques	2.558,59	2.558,59	2.558,59	1.210,12	1.210,12	1.348,47		
640		2.558,59	2.558,59	2.558,59	1.210,12	1.210,12	1.348,47		
64		2.558,59	2.558,59	2.558,59	1.210,12	1.210,12	1.348,47		
6		14.550,00	11.707,21	11.707,21	3.753,05	3.753,05	2.842,79		
TOTALS DEPARTAMENT		1.051.396,73	841.328,14	841.328,14	607.879,27	607.879,27	217.070,59		
TOTALS DEPARTAMENT pesseïtes		176.162,734	139.985,223	139.985,223	101.142,600	101.142,600	36.117,507		

(Imports en euros)

1.4 Resultat pressupostari

L'exercici 2008 s'ha tancat amb un superàvit pressupostari de 213.346,81 euros. El Tribunal, en no haver compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, hauria de retornar al Consell General, d'acord amb el procediment que aquest determini, els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, tal com ho preveu l'article 16 de la Llei del pressupost. Per establir l'import a retornar s'ha de descomptar de la suma de la transferència rebuda (801.124,04 euros), de la incorporació dels actius financers (115.091,37 euros), dels crèdits reconduïts de l'exercici 2007 (142.183,32 euros) i dels ingressos patrimonials (20.102,04 euros) el total dels compromisos contrets pel Tribunal durant l'exercici 2008 (841.328,14 euros), quedant doncs, per l'exercici 2008, un import net a retornar de 237.172,63 euros.

1.5 Compromisos a reconduir

Els crèdits a reconduir a l'exercici 2009 són els següents:

<u>Compromisos a reconduir</u>		
<u>Subconcepte</u>		
16300	Formació i perfeccionament del personal	12.720,00
22760	Treb. realitz. per emp. Estudis i treb. tècnics	212.774,71
60610	Equip. per a proces. d'informació	6.605,69
64050	Aplicacions informàtiques	1.348,47
TOTAL		233.448,87

(Imports en euros)

2. COMPTES ANUALS

El Pla general de comptabilitat pública (PGCP) determina els documents que integren els comptes anuals: el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria.

La LGFP, en el seu article 48, determina els comptes especials a presentar, a més de la gestió comptable d'ingressos i de la gestió comptable de despeses, i que són: gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni i gestió comptable de l'endeutament.

La memòria completa, amplia i comenta la informació inclosa en els comptes anuals i inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria. En qualitat de nota al quadre de finançament, s'inclou un resum de les correccions al resultat, conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions que es presenten al quadre esmentat.

2.1 Balanç

BALANÇ. EXERCICI 2008

Núm. comptes	ACTIU	Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variació
	A) IMMOBILITZAT	28.807,93	36.832,10	-8.024,17
	II. Immobilitzacions Immaterials	1.033,27	625,47	407,80
215	3. Aplicacions informàtiques	16.601,10	15.390,98	1.210,12
(281)	6. Amortitzacions	-15.567,83	-14.765,51	-802,32
	III. Immobilitzacions materials	27.774,66	36.206,63	-8.431,97
221	1. Construccions	9.053,34	9.053,34	-
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.173,85	13.173,85	-
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	65.689,82	65.689,82	-
227, 229	4. Altre immobilitzat	51.024,66	48.561,73	2.462,93
(282)	5. Amortitzacions	-111.167,01	-100.272,11	-10.894,90
	C) ACTIU CIRCULANT	688.517,36	542.512,81	146.004,55
	II. Deutors	1.293,92	3.655,06	-2.361,14
43	1. Deutors pressupostaris	1.293,92	870,02	423,90
44	2. Deutors no pressupostaris	-	2.785,04	-2.785,04
57	IV. Tresoreria	684.905,60	535.001,25	149.904,35
480	V. Ajustaments per periodificació	2.317,84	3.856,50	-1.538,66
	TOTAL GENERAL (A+C)	717.325,29	579.344,91	137.980,38

Núm. comptes	PASSIU	Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variació
	A) FONS PROPIS	629.907,67	417.406,42	212.501,25
	III. Resultats d'exercicis anteriors	417.406,42	411.917,98	5.488,44
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	490.219,06	484.730,62	5.488,44
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-72.812,64	-72.812,64	-
129	IV. Resultat de l'exercici	212.501,25	5.488,44	207.012,81
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXER.	28.807,93	36.832,10	-8.024,17
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	58.609,69	125.106,39	-66.496,70
	III. Creditors	58.609,69	125.106,39	-66.496,70
40	1. Creditors pressupostaris	39.577,38	110.011,65	-70.434,27
47	3. Administracions públiques	19.032,31	15.094,74	3.937,57
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	717.325,29	579.344,91	137.980,38

(Imports en euros)

2.2 Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2008

Núm. Comptes	DEURE	Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variació absoluta	Variació %
	A) DESPESES	617.357,39	732.344,76	-114.987,37	-15,70%
	3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	615.615,46	730.101,77	-114.486,31	-15,68%
	a) Despeses de personal	320.096,80	298.020,75	22.076,05	7,41%
640, 641	A1) <i>Sous, salaris i similars</i>	267.780,37	257.336,19	10.444,18	4,06%
642, 644	A2) <i>Càrregues socials</i>	52.316,43	40.684,56	11.631,87	28,59%
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	11.692,51	13.720,92	-2.028,41	-14,78%
68	c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	11.692,51	13.720,92	-2.028,41	-14,78%
	e) Altres despeses de gestió	283.808,15	418.288,10	-134.479,95	-32,15%
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	283.808,15	418.288,10	-134.479,95	-32,15%
	f) Despeses financeres i assimilables	18,00	72,00	-54,00	-75,00%
669	f3) <i>Altres despeses financeres</i>	18,00	72,00	-54,00	-75,00%
	4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.741,93	1.623,57	118,36	7,29%
650	a) Transferències corrents	1.741,93	1.623,57	118,36	7,29%
	5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	-	619,42	-619,42	-100,00%
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	619,42	-619,42	-100,00%
	ESTALVI	212.501,25	5.488,44		

Núm. comptes	HAVER	Saldo al 31/12/2008	Saldo al 31/12/2007	Variació absoluta	Variació %
	B) INGRESSOS	829.858,64	737.833,20	92.025,44	12,47%
	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	20.712,92	16.698,83	4.014,09	24,04%
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	20.712,92	16.698,83	4.014,09	24,04%
769	f1) <i>Altres interessos</i>	20.712,92	16.698,83	4.014,09	24,04%
	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	797.370,99	706.780,52	90.590,47	12,82%
750	a) Transferències corrents	789.024,04	701.040,79	87.983,25	12,55%
755	c) Transferències de capital	8.346,95	5.739,73	2.607,22	45,42%
	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	11.774,73	14.353,85	-2.579,12	-17,97%
770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	0,80	-0,80	-100,00%
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	11.692,51	14.339,54	-2.647,03	-18,46%
778	d) Ingressos extraordinaris	82,22	-	82,22	
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	13,51	-13,51	-100,00%
	DESESTALVI				

(Imports en euros)

2.3 Memòria

2.3.1 Organització

El Tribunal de Comptes va ésser constituït per llei aprovada en la sessió del Consell General del dia 13 d'abril de 2000. Vinculat orgànicament al Consell General, és un òrgan tècnic independent, que fiscalitza la despesa pública i que, a més de verificar la transparència de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, controla que aquesta s'adigui a tota la normativa legal vigent. Els òrgans del Tribunal són el Ple i el President. El Ple del Tribunal està integrat per un president i dos membres.

L'estructura comptable és centralitzada i es compon de tres persones (dues d'elles alternant les seves funcions) que elaboren i gestionen la part comptable, així com la pressupostària i els registres documentals corresponents. La realització de les diferents tasques comptables i pressupostàries es fan mitjançant un sistema informàtic propi, amb un programari adequat a les necessitats legalment establertes.

El servei d'intervenció, mentre i tant el Consell General no determini altrament, és assegurat mitjançant els recursos propis del Tribunal de Comptes.

2.3.2 Informació de caràcter financer

2.3.2.1 Principis i criteris comptables aplicats:

En l'elaboració dels comptes anuals, han estat aplicats els principis i criteris comptables recollits en el PGCP.

Immobilitzacions immaterials

Els béns compresos en l'immobilitzat immaterial han estat valorats al preu d'adquisició o pel cost de producció, tenint en compte les correccions valoratives que s'hagin d'efectuar.

Les correccions valoratives derivades de les amortitzacions s'han practicat en funció de la vida útil estimada per cadascun dels diferents tipus d'immobilitzat aplicant el mètode lineal.

Immobilitzacions materials

Els béns compresos en l'immobilitzat material han estat valorats al preu d'adquisició o pel cost de producció, tenint en compte les correccions valoratives que s'hagin d'efectuar.

Les correccions valoratives derivades de les amortitzacions s'han practicat en funció de la vida útil estimada per cadascun dels diferents tipus d'immobilitzat aplicant el mètode lineal.

Transaccions i saldos en moneda estrangera

Les transaccions en moneda estrangera es comptabilitzen en divises al tipus de canvi vigent a la data d'operació.

Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es comptabilitzen segons el corrent real de béns i serveis que representen amb independència del moment en que es produeix el corrent monetari o financer que d'ells es deriva.

Subvencions de capital

Les subvencions de capital rebudes per a l'adquisició de béns, d'acord amb les previsions pressupostàries, s'imputen al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb les subvencions esmentades.

Romanent de tresoreria

Dins del romanent de tresoreria la totalitat de l'import que hi figura s'ha considerat romanent de tresoreria afectat per quan una part del mateix correspon als imports rebuts del Consell General no utilitzats i en conseqüència subjectes a ser retornats o incorporats a pressupostos d'exercicis futurs, i la resta correspon als crèdits reconduïts els quals en estar afectats per un finançament finalista formen part també del romanent de tresoreria afectat.

2.3.2.2 Quadre de finançament:

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2008

Fons aplicats	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	605.664,88	718.004,42
c) Serveis exteriors	283.808,15	418.288,10
e) Despeses de personal	320.096,80	298.020,75
g) Transferències i subvencions	1.741,93	1.623,57
h) Despeses financeres	18,00	72,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.753,05	4.442,87
b) Immobilitzacions immaterials	1.210,12	637,15
c) Immobilitzacions materials	2.542,93	3.805,72
Total d'aplicacions	609.417,93	722.447,29
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	212.501,25	5.488,44

Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	818.166,13	723.492,86
f) Transferències i subvencions	797.370,99	706.780,52
g) Ingressos financers	20.712,92	16.698,83
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	82,22	13,51
3. Subvencions de capital	3.753,05	4.442,87
Total d'origens	821.919,18	727.935,73
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	2008		2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	423,90	2.785,04	2.785,04	11.899,98
a) Pressupostaris	423,90			11.899,98
b) No pressupostaris		2.785,04	2.785,04	
3. Creditors	70.434,27	3.937,57	2.712,06	54.964,97
a) Pressupostaris	70.434,27			54.173,73
b) No pressupostaris			2.712,06	
c) Per administració de recursos d'altres ens		3.937,57		791,24
7. Tresoreria	149.904,35	0,00	65.369,84	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	1.538,66	1.486,45	0,00
Total	220.762,52	8.261,27	72.353,39	66.864,95
Variació del capital circulant	212.501,25		5.488,44	

(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents:

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI AMB ELS RECURSOS PROCEDENTS. EXERCICI 2008

	Exercici 2008	Exercici 2007
Recursos procedents d'operacions de gestió	818.166,13	723.492,86
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	605.664,88	718.004,42
(+) Dotacions a les amortitzacions	11.692,51	13.720,92
(-) Subvencions de capital traspasades a resultats	11.692,51	14.339,54
(+) Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-	619,42
(-) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	0,80
Resultat de l'exercici - beneficis /(pèrdues)	212.501,25	5.488,44

(Imports en euros)

2.3.2.3 Estat del romanent de tresoreria:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2008

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		1.293,92
(+)	1.293,92	
(+)	-	
(+)	-	
(-)	-	
(-)	-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		58.609,69
(+)	39.577,38	
(+)	-	
(+)	19.032,31	
(-)	-	
3(+) Fons líquids		684.905,60
I. Romanent de tresoreria afectat		627.589,83
II. Romanent de tresoreria no afectat		-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		627.589,83

(Imports en euros)

2.3.2.4 Gestió comptable del patrimoni:

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31/12/2007	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2008
Aplicacions informàtiques	15.390,98		1.210,12		16.601,10
Total Cost	15.390,98	0,00	1.210,12	0,00	16.601,10
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	14.765,51		802,32		15.567,83
Total net	625,47	0,00	407,80	0,00	1.033,27

Immobilitzacions materials	Saldo 31/12/2007	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2008
Construccions	9.053,34				9.053,34
Instal·lacions tècniques	5.750,58				5.750,58
Maquinària	7.423,27				7.423,27
Mobiliari i equipament d'oficina	65.689,82				65.689,82
Equips per processos d'informació	36.973,22		2.450,00	80,00	39.343,22
Altres immobilitzat material	11.588,51		92,93		11.681,44
Total Cost	136.478,74	0,00	2.542,93	80,00	138.941,67
Amortització acumulada immobilitzat material	100.272,11		10.927,66	32,76	111.167,01
Total net	36.206,63	0,00	-8.384,73	47,24	27.774,66

(Imports en euros)

2.3.2.5 Gestió comptable de la tresoreria:

CONCEPTE	IMPORTS	
1. COBRAMENTS		831.112,50
- (+) del Pressupost corrent	827.436,83	
- (+) de Pressupostos tancats		
- (+) d'operacions no pressupostàries	3.675,67	
- (+) d'operacions comercials		
2. PAGAMENTS		681.208,15
- (+) del Pressupost corrent	566.424,04	
- (+) de Pressupostos tancats	111.851,25	
- (+) d'operacions no pressupostàries	2.932,86	
- (+) d'operacions comercials		
I. Fluxe net de Tresoreria del exercici (1-2)		149.904,35
3. Saldo inicial de Tresoreria		535.001,25
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		684.905,60

(Imports en euros)

2.3.2.6 Gestió comptable de l'endeutament:

Atès que a inicis de l'exercici 2008, l'endeutament del Tribunal de Comptes era inexistent, així com a final d'any, i que el Tribunal no ha originat en cap moment de l'any endeutament, no s'inclou el quadre d'endeutament previst en la LGFP.

2.3.2.7 Comptes de control pressupostari:

Reflecteixen el moviment dels crèdits i les previsions que figuren al pressupost en les fases que precedeixen el reconeixement de l'obligació o del dret.

Comptes de control pressupostari	Saldo al 31/12/08
000 Pressupost de l'exercici corrent	-
001 Pressupost de despeses: crèdits inicials	-
002 Pressupost de despeses: modificacions de crèdit	-
003 Pressupost de despeses: crèdits definitius	-217.070,59
004 Pressupost de despeses: despeses autoritzades	-
005 Pressupost de despeses: despeses compromeses	-841.328,14
006 Pressupost d'ingressos: previsions inicials	-
007 Pressupost d'ingressos: modificació de previsions	-
008 Pressupost d'ingressos: previsions definitives	1.058.398,73

(Imports en euros)

2.4 Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial. Exercici 2008

RESULTAT PRESSUPOSTARI	213.346,81
Partides que només figuren com a despeses pressupostàries	3.753,05
(+) Inversions reals	3.753,05
Partides que només figuren com a ingressos pressupostaris	3.753,05
(-) Transferències de capital no imputades a resultats	3.753,05
Partides que figuren com a càrrecs només al compte del resultat economicopatrimonial	16.232,05
(-) Dotacions per a amortitzacions	11.692,51
(-) Periodificacions despeses 2007	3.856,50
(-) Previsió d'interessos meritats 2007	683,04
Partides que figuren com a abonaments només al compte del resultat econòmicopatrimonial	15.386,49
(+) Periodificacions de despeses 2008	2.317,84
(+) Previsió d'interessos meritats 2008	1.293,92
(+) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	11.692,51
(+) Ingressos extraordinaris	82,22
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	212.501,25

(Imports en euros)

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2007**

Índex

Abreviacions	3
Consell General.....	4
Raonador del Ciutadà.....	30
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....	53

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.

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
CONSELL GENERAL

Febrer del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Marc jurídic.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1.Pressupost de l'exercici.....	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	5
2.2.Liquidació del pressupost.....	6
2.2.1. Taxes i altres ingressos	7
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	7
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	7
2.2.4. Despeses de personal	8
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	9
2.2.6. Transferències corrents	10
2.2.7. Inversions reals.....	10
2.2.8. Despeses plurianuals	10
2.2.9. Transferències de capital.....	11
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	12
2.3.1. Immobilitzat	16
2.3.2. Deutors	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	18
2.3.4. Fons propis.....	19
2.3.5. Creditors	19
2.4.Romanent de tresoreria.....	20
2.5.Contractació pública.....	20
2.6.Altres aspectes.....	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	21
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	21
5. CONCLUSIONS.....	22
6. AL·LEGACIONS	22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	26

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 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 del Consell General.

L'auditoria del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril del 2008 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

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 Consell General 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 Consell General 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 a la fiscalització, a 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 Consell General en l'exercici 2007 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 en l'entitat. 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, amb tendència 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 7 de novembre de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL
1. Despeses de personal	1.960.845,98	3. Taxes i altres ingressos	2.000,00
2. Consums de béns corrents	1.102.029,74	4. Transferències corrents	5.470.752,29
3. Despeses financeres	193,00	5. Ingressos patrimonials	2.000,00
4. Transferències corrents	2.411.683,57	7. Transferències de capital	4.375.389,58
6. Inversions reals	4.313.358,47		
7. Transferències de capital	62.031,11		
Total pressupost despeses	9.850.141,87	Total pressupost ingressos	9.850.141,87

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Reconducció 2006	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.960.845,98	-	-	-	1.960.845,98
2. Consum de béns corrents	1.102.029,74	-	39.370,75	-39.370,75	1.102.029,74
3. Despeses financeres	193,00	-	-	-	193,00
4. Transferències corrents	2.411.683,57	-	-	-	2.411.683,57
6. Inversions reals	4.313.358,47	777.129,69	37.000,00	-37.000,00	5.090.488,16
7. Transferències de capital	62.031,11	-	-	-	62.031,11
Total despeses	9.850.141,87	777.129,69	76.370,75	-76.370,75	10.627.271,56

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

Pressupost d'ingressos

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
3. Taxes i altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00
4. Transferències corrents	5.470.752,29	-	5.470.752,29
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	-	2.000,00
7. Transferències de capital	4.375.389,58	-	4.375.389,58
Total pressupost ingressos	9.850.141,87	-	9.850.141,87

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

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

Finançament de les modificacions del pressupost

L'entitat ha efectuat reconducció de crèdits per import 777.130 euros sense que l'estat d'ingressos del pressupost reculli aquestes modificacions ni indiqui la font de finançament de les mateixes.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2006 va ser de 1.255.668 euros quantia superior a l'import dels crèdits reconduïts.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PRESSUPOST FINAL 2007	LIQUIDAT 2007	% Execució	LIQUIDAT 2006	Variació 2007-2006	% Variació
3. Taxes i altres ingressos	2.000,00	1.928,13	96,41%	5.208,84	-3.280,84	-62,99%
4. Transferències corrents	5.470.752,29	5.470.752,29	100,00%	6.229.582,49	-758.830,20	-12,18%
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	141.726,87	7086,34%	5.741,57	135.985,30	2368,43%
7. Transferències de capital	4.375.389,58	4.375.389,58	100,00%	-	4.375.389,58	-
Total pressupost d'ingressos	9.850.141,87	9.989.796,87	101,42%	6.240.532,90	3.749.263,84	60,08%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

PRESSUPOST DE DESPESES	PRESSUPOST FINAL 2007	LIQUIDAT 2007	% Execució	LIQUIDAT 2006	Variació 2007-2006	% Variació
1. Despeses de personal	1.960.845,98	1.700.209,81	86,71%	1.601.812,79	98.397,02	6,14%
2. Consums de béns corrents	1.102.029,74	932.682,54	84,63%	640.434,00	292.248,54	45,63%
3. Despeses financeres	193,00	53,00	27,46%	72,00	-19,00	-26,39%
4. Transferències corrents	2.411.683,57	2.395.289,98	99,32%	2.493.135,73	-97.845,75	-3,92%
6. Inversions reals	5.090.488,16	1.818.440,19	35,72%	2.365.970,22	-547.530,03	-23,14%
7. Transferències de capital	62.031,11	62.031,11	100,00%	-	62.031,11	-
Total pressupost despeses	10.627.271,56	6.908.706,63	65,01%	7.101.424,74	-192.718,11	-2,71%

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Taxes i altres ingressos	PRESSUPOST FINAL 2007 (1)	LIQUIDAT 2007 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ingressos per subscripcions	2.000,00	1.928,13	71,87	96,41%
Total	2.000,00	1.928,13	71,87	96,41%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

Transferències corrents

Transferències	PRESSUPOST FINAL 2007 (1)	LIQUIDAT 2007 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	5.470.752,29	5.470.752,29	-	100,00%
Total	5.470.752,29	5.470.752,29	-	100,00%

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

Transferències de capital

Transferències	PRESSUPOST FINAL 2007 (1)	LIQUIDAT 2007 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	4.375.389,58	4.375.389,58	-	100,00%
Total	4.375.389,58	4.375.389,58	-	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost per ingressos patrimonials, presenta el següent detall:

Ingressos patrimonials	PRESSUPOST FINAL 2007 (1)	LIQUIDAT 2007 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos bancaris	2.000,00	66.604,74	-	3.330,24%
Ingressos extraordinaris	-	75.122,13	-	-
Total	2.000,00	141.726,87	-	7.086,34%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Despeses de gratificació	931.708,21	900.710,92	96,67%	-	30.997,29
Sou base personal fix	644.739,11	528.078,28	81,91%	-	116.660,83
Sou base personal contractual	23.948,90	16.683,24	69,66%	-	7.265,66
Primes matrimoni i naixement	848,27	-	-	-	848,27
Sou base personal eventual	85.165,69	29.220,72	34,31%	-	55.944,97
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	121.122,63	117.091,48	96,67%	-	4.031,15
Quotes seguretat social, personal fix	83.816,08	68.650,04	81,91%	-	15.166,04
Quotes seguretat social, personal contractual	3.113,36	2.168,81	69,66%	-	944,55
Quotes seguretat social, personal eventual	11.071,60	3.798,71	34,31%	-	7.272,89
Pensions	30.000,00	24.482,61	81,61%	-	5.517,39
Formació i perfeccionament del personal	25.312,13	9.325,00	36,84%	-	15.987,13
Despeses de personal	1.960.845,98	1.700.209,81	86,71%	-	260.636,17

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Fons mutual

El Consell té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als treballadors se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

El resum dels moviments que s'han succeït pel compte del fons mutual és el següent:

Concepte	Import
Saldo obertura	-4.577,50
Aportacions assalariats	5.975,93
Indemnitzacions de la CASS	932,69
Disposicions del Fons mutual	-2.517,22
Saldo final	-186,10

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

Atès que les sortides les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Consell General, a 31 de desembre, el saldo reflecteix el dèficit acumulat de la gestió del fons de malaltia, per la qual cosa aquest import s'hauria d'assumir per la institució amb càrrec al seu pressupost de despeses.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Consell General, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Comptabilització de les quotes patronals a la CASS

El Consell manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP 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.

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 29.197 euros.

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Reparació i conservació de terrenys i béns naturals	5.860,45	4.951,37	84,49%	909,08
Manteniment edificis	24.516,00	23.485,78	95,80%	1.030,22
Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	60.272,94	59.405,60	98,56%	867,34
Reparació i conservació material de transport	2.236,77	1.246,03	55,71%	990,74
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.235,30	4.335,39	35,43%	7.899,91
Material d'oficina	64.901,39	47.365,44	72,98%	17.535,95
Altres subministraments	49.807,75	45.669,95	91,69%	4.137,80
Comunicacions	54.274,51	45.779,19	84,35%	8.495,32
Missatgers	1.433,13	1.129,51	78,81%	303,62
Primes d'assegurances.	11.388,26	11.385,64	99,98%	2,62
Altres serveis	305.248,75	286.147,40	93,74%	19.101,35
Treballs realitzats per altres empreses	279.739,57	192.292,63	68,74%	87.446,94
Reembossament de dietes	47.238,48	35.703,17	75,58%	11.535,31
Locomoció i desplaçament de personal	182.776,44	173.785,44	95,08%	8.991,00
Nous serveis	100,00	-	-	100,00
Despeses en béns corrents i serveis	1.102.029,74	932.682,54	84,63%	169.347,20

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

2.2.6. Transferències corrents

Presenta el següent resum:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Grups parlamentaris	961.164,95	956.530,20	99,52%	4.634,75
Raonador del ciutadà	240.741,02	240.741,02	100,00%	-
Tribunal de comptes	699.123,39	699.123,39	100,00%	-
Junta electoral	7.471,00	7.471,00	100,00%	-
Agència de protecció de dades	470.265,00	470.265,00	100,00%	-
OSCE	3.400,00	3.343,00	98,32%	57,00
APF	3.230,26	2.539,00	78,60%	691,26
UIP	15.936,62	14.061,95	88,24%	1.874,67
Altres associacions	10.351,33	1.215,42	11,74%	9.135,91
Total transferències corrents	2.411.683,57	2.395.289,98	99,32%	16.393,59

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

2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Adquisicions d'edificis i altres construccions	4.683.315,64	1.487.311,16	31,76%	3.196.004,48
Altres instal·lacions	80.968,00	54.383,89	67,17%	26.584,11
Mobiliari	16.999,00	3.892,22	22,90%	13.106,78
Equipaments d'oficina	6.728,00	788,67	11,72%	5.939,33
Equipaments per a processos d'informació	19.000,00	9.916,20	52,19%	9.083,80
Estudis i projectes d'inversió	262.414,05	258.648,05	98,56%	3.766,00
Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	13.455,00	3.500,00	26,01%	9.955,00
Llibres	4.120,00	-	-	4.120,00
Aplicacions informàtiques	3.488,47	-	-	3.488,47
Total inversions reals	5.090.488,16	1.818.440,19	35,72%	3.272.047,97

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

2.2.8. Despeses plurianuals

El pressupost per a l'exercici 2007, contempla despeses plurianuals per la construcció de la Nova seu del Consell General. D'acord amb la informació rebuda, la distribució de les despeses en el temps i per conceptes és la següent:

Projecte	Pressupost 2007	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Total
Adquisició d'edificis i altres	3.922.006,00	7.680.934,69	7.680.934,69	6.151.353,82	-	25.435.229,20
Estudis i projectes d'inversió	216.000,00	460.856,08	460.856,08	369.081,23	-	1.506.793,39
	4.138.006,00	8.141.790,77	8.141.790,77	6.520.435,05	-	26.942.022,59

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

2.2.9. Transferències de capital

Presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Transferència de capital Raonador del Ciutadà	7.881,11	7.881,11	100,00%	-
Transferència de capital Tribunal de Comptes	12.100,00	12.100,00	100,00%	-
Transferència de capital Agència Protecció de Dades	42.050,00	42.050,00	100,00%	-
Total transferències de capital	62.031,11	62.031,11	100,00%	-

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Cpte	ACTIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) Immobilitzat	9.445.332,45	7.670.281,77
	I. Inversions destinades a l'ús general	239.972,47	230.809,17
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	239.972,47	230.809,17
	II. Immobilitzacions immaterials	-	1.262,96
215	3. Aplicacions informàtiques	1.035.299,12	1.035.299,12
(281)	6. Amortitzacions	-1.035.299,12	-1.034.036,16
	III. Immobilitzacions materials	9.205.359,98	7.438.209,64
220,221	1. Terrenys i construccions	8.356.151,43	6.578.747,02
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	432.596,44	410.128,05
224,226	3. Utilatge i mobiliari	216.335,97	214.237,75
227,228,229	4. Altre immobilitzat	413.630,48	406.324,61
(282)	5. Amortitzacions	-213.354,34	-171.227,79
	C) Actiu Circulant	4.988.529,28	1.878.013,30
	II. Deutors	186,10	4.577,50
44	2. Deutors no pressupostaris	186,10	4.577,50
57	IV. Tresoreria	4.988.343,18	1.873.435,80
	TOTAL GENERAL (A) + (B) + (C)	14.433.861,73	9.548.295,07

Núm. Cpte	PASSIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) Fons propi	13.782.000,90	8.925.949,98
	I. Patrimoni	4.685.963,33	4.685.963,33
100	1. Patrimoni	4.713.363,95	4.713.363,95
107	4. Patrimoni lliurats en adscripció	-27.400,62	-27.400,62
	II. Reserves	4.239.986,65	3.944.178,21
12	Resultats positius d'exercicis anteriors	4.239.986,65	3.944.178,21
129	IV. Resultats de l'exercici	4.856.050,92	295.808,44
	E) Creditors a curt termini	651.860,83	622.345,09
	III. Creditors	651.860,83	622.345,09
400	1. Creditors pressupostaris	380.247,71	419.478,48
476	4. Administracions públiques	41.493,33	39.454,32
41	5. Altres creditors	168.649,42	101.941,92
56	6. Fiances i dipòsits a curt termini	61.470,37	61.470,37
	TOTAL GENERAL (A)+(B)+(C)+(E)	14.433.861,73	9.548.295,07

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	DEURE	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) Despeses	5.133.745,95	5.944.724,46
	3. Desp. De gestí ordin, de funcion.dels serv.i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal	1.702.806,61	1.605.293,79
640	a1) Sous i salaris	1.499.175,77	1.410.592,33
642,644	a2) Càrregues socials	203.630,84	194.701,46
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	43.389,51	264.513,32
68	c1) Dotacions per amortitzacions	43.389,51	264.513,32
	e) Altres despeses de gestió	930.175,74	640.958,73
62	e1) Serveis exteriors	930.175,74	640.958,73
	f) Despes financeres i assimilables	53,00	72,00
663,665,669	Per deute	53,00	72,00
	4. Transferències i subvencions	2.457.321,09	2.493.135,73
650	a) Transferències corrents	2.395.289,98	2.493.135,73
655	c) Transferències corrents	62.031,11	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	940.750,89
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	940.750,89
	Estalvi	4.856.050,92	295.808,44

	HAYER	Exercici 2007	Exercici 2006
	B) INGRESSOS	9.989.796,87	6.240.532,90
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.928,13	1.979,23
741	b) Prestacions de serveis	1.928,13	1.979,23
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	66.604,74	5.741,57
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	66.604,74	5.741,57
763,765,769	f1) Altres interessos	66.604,74	5.741,57
	5. Transferències i subvencions	9.846.141,87	6.229.582,49
750	a) Transferències corrents	5.470.752,29	6.229.582,49
755	b) Transferències de capital	4.375.389,58	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	75.122,13	3.229,61
778	d) Ingressos extraordinaris	75.122,13	3.229,61
	Desestalvi		

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

FONS APLICAT	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	5.090.356,44	4.739.460,25
c) Serveis exteriors	930.175,74	640.958,73
e) Despeses de personal	1.702.806,61	1.605.293,79
g) Transferències i subvencions	2.457.321,09	2.493.135,73
h) Despeses financeres	53,00	72,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.818.440,19	2.359.648,99
a) Destinats a l'ús general	9.163,30	230.809,17
b) Immobilitzacions immaterials	-	1.013.370,54
c) Immobilitzacions materials	1.809.276,89	1.115.469,28
Total d'aplicacions	6.908.796,63	7.099.109,24
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	3.081.000,24	

FONS OBTINGUT	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	5.614.407,29	6.240.532,90
a) Vendes i prestacions de serveis	1.928,13	1.979,23
f) Transferències i subvencions	5.470.752,29	6.229.582,49
g) Ingressos financers	66.604,74	5.741,57
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	75.122,13	3.229,61
3. Subvenció de capital	4.375.389,58	-
Total d'aplicacions	9.989.796,87	6.240.532,90
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		858.576,34

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris		4.391,40		5.340,20
3. Creditors				
a) Pressupostaris	39.230,77		43.071,43	
b) No pressupostaris		66.707,50		92.450,65
c) Per administració de recursos d'altres ens		2.039,01		7.621,75
7. Tresoreria	3.114.907,38			796.235,17
Total	3.154.138,15	73.137,91	43.071,43	901.647,77
Variació del capital circulant		3.081.000,24	858.576,34	

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable i recursos obtinguts

Exercici 2007		
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Q. de finançament)		3.081.000,24
Adquisicions i altres immobilitzats (Q. de finançament)		1.818.440,19
Estalvi (Compte de resultats) + Dotació amortitzacions	4.899.440,43	
Total	4.899.440,43	4.899.440,43

Detall		
Detall en operacions de gestió		4.899.440,43
Serveis externs		-930.175,74
Despeses de personal		-1.702.806,61
Transferències i subvencions		-2.395.289,98
Despeses financeres		-53,00
Vendes		1.928,13
Transferències		9.784.110,76
Ingressos financers		66.604,74
Altres ingressos		75.122,13
Detall en operacions d'immobilitzat		569.786,73
Adquisicions i altres immobilitzats		1.818.440,19
Dotació a l'amortització		-1.248.653,46
Excés d'aplicacions sobre òrgens		4.329.653,70
Estalvi compte de resultat + dotacions	4.899.440,43	4.899.440,43
Total	4.899.440,43	4.899.440,43

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Contingut de la memòria

La memòria presentada no s'ajusta, quan a la informació que ha de contenir, a allò que preveu el PGCP, en especial pel que fa a detallar l'estructura organitzativa bàsica i l'organització comptable de l'ens.

Quadre de finançament

En el quadre de variació del capital circulant retut per l'entitat, es presenta intercanviada la variació neta, en figurar l'augment del 2007 com a disminució, i la disminució del 2006 com a augment. La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació de la capital circulant i no amb respecte els recursos procedents de les operacions que es el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

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

GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI
Exercici 2007

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2006	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	230.809,17		9.163,30		239.972,47
Total Cost	230.809,17	-	9.163,30	-	239.972,47
Total net	230.809,17	-	9.163,30	-	239.972,47

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31/12/2006	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Aplicacions informàtiques	1.035.299,12		-		1.035.299,12
Total Cost	1.035.299,12	-	-	-	1.035.299,12
Amortitzacions	-1.034.036,16		-1.262,96		-1.035.299,12
Total net	1.262,96	-	-1.262,96	-	-

Immobilitzacions materials	Saldo 31/12/2006	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Terrenys i construccions	6.578.747,02		1.777.404,41		8.356.151,43
Instal·lacions tècniques i maquinària	410.128,05		22.468,39		432.596,44
Utillatge i mobiliari	214.237,75		2.098,22		216.335,97
Altres immobilitzats	406.324,61		7.305,87		413.630,48
Total Cost	7.609.437,43	-	1.809.276,89	-	9.418.714,32
Amortitzacions	-171.227,79		-42.126,55		-213.354,34
Total net	7.438.209,64	-	1.767.150,34	-	9.205.359,98

Font: Consell General
 (Imports en euros)

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

Immobilitzat històric

Durant l'exercici 2006 es va dur a terme l'elaboració d'un inventari d'actius que arriba fins a l'any 2000. Amb tot, en l'inventari de béns no s'observa el detall de la totalitat de terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.362.722 euros.

2.3.2. Deutors

La variació de l'epígraf de deutors és la següent:

Descripció	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Deutors no pressupostaris	186,10	4.577,50	-4.391,40
Saldo al 31 de desembre	186,10	4.577,50	-4.391,40

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

El saldo al 31 de desembre de 2007 és el corresponent al fons mutual, d'acord amb els procediments comptables i pressupostaris que s'expliquen a la nota 2.2.4.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports	
1 - COBRAMENTS		11.469.362,27
(+) del pressupost corrent	11.389.662,64	
(+) de pressupostos tancats	4.577,50	
(+) d'operacions no pressupostàries	75.122,13	
2 - PAGAMENTS		8.354.454,89
(-) del pressupost corrent	7.793.580,17	
(-) de pressupostos tancats	560.874,72	
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		3.114.907,38
3. Saldo inicial de Tresoreria		1.873.435,80
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		4.988.343,18

Font: Consell General
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Tresoreria	4.988.343,18	1.873.435,80	3.114.907,38
Saldo al 31 de desembre	4.988.343,18	1.873.435,80	3.114.907,38

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit.

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

Periodificació d'ingressos financers

Es recomana que per la imputació dels ingressos financers es segueixi el criteri de meritació i no el de caixa utilitzat.

2.3.4. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo 2006	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2007
Patrimoni	4.685.963,33	-	-	4.685.963,33
Resultats d'exercicis anteriors	3.944.178,21	-	295.808,44	4.239.986,65
Resultat de l'exercici	295.808,44	4.856.050,92	-295.808,44	4.856.050,92
FONS PROPIS	8.925.949,98	4.856.050,92	-	13.782.000,90

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

2.3.5. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Creditors pressupostaris	380.247,71	419.478,48	-39.230,77
Creditors no pressupostaris	168.649,42	101.941,92	66.707,50
Administracions públiques	41.493,33	39.454,32	2.039,01
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	61.470,37	61.470,37	-
Totals	651.860,83	622.345,09	29.515,74

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS
1. (+) Drets pendents de cobrament	186,10
(+) operacions no pressupostades	186,10
2. (-) Obligacions pendents de pagament	651.860,83
(+) del pressupost corrent	380.247,71
(+) de operacions no pressupostades	271.613,12
3. (+) Fons líquids	4.988.343,18
I Romanent de tresoreria afectat	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	4.336.668,45
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	4.336.668,45

Font: Consell General
(Imports en euros)

Tot i que el Consell presenta la totalitat del romanent de tresoreria com a no afectat, cal tenir en compte que una part del mateix és conseqüència de transferències rebudes per al finançament de la nova seu de l'Ens de les quals, al tancament de l'exercici, restaven parcialment pendents d'aplicació, segons el detall següent:

Conceptes	Pressupost inicial	Liquidat 07
Ingressos		
7. Transferències de capital (a)	4.375.389	4.375.390
Despeses de capital		
6. Inversions reals (b)	4.313.358	1.818.440
7. Transferències de capital (c)	62.031	62.031
Diferencia (a) - (b) - (c)	0	2.494.919

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

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes

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

Remissió de comptes

L'article 11 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Consell General ha de retre els comptes, directament al Tribunal de Comptes, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 4 d'abril de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell no ha enregistrat en les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos els finançaments previstos per a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior. (nota 2.1.2)
- En el quadre de variació del capital circulant retut per l'entitat, es presenta intercanviada la variació neta, en figurar l'augment del 2007 com a disminució, i la disminució del 2006 com a augment. La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació de la capital circulant i no amb respecte als recursos procedents de les operacions que es el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell té implantat un fons mutual d'acord amb el qual es garanteix als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 186 euros el qual

figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost (nota 2.2.4)

- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa (nota 2.2.4)
- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.362.722 euros (nota 2.3.1).

Relatives a altres observacions

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2007, 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 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 Consell General 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 2007.

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 Consell General el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa de la Vall, 9 de juny del 2009

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA.

Distingit Senyor,

Una vegada constituïda la Sindicatura, s'ha analitzat l'informe tramès i, d'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-li, amb la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del 8 de juny, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2007*.

Aprofito l'avinentsa per a expressar-li el testimoniatge de la meva consideració més distingida.

Josep Dallerès Codina

**AL-LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE
COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL
GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2007**

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell no ha enregistrat en les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos els finançaments previstos per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior

Les reconduccions efectuades per la Sindicatura han estat únicament les referides a les partides pressupostàries no compromeses per les obres de la nova seu del Consell General. Aquestes s'han imputat en el pressupost de despeses però no es van imputar al pressupost d'ingressos, cosa que s'hauria d'haver fet en virtut del que disposa l'article 21.2 de la Llei general de les finances públiques.

- En el quadre de variació del capital circulant rebut per l'entitat, és present intercanviada la variació neta, en figurar l'augment del 2007 com a disminució, i la disminució del 2006 com a augment.

Efectivament existeix un error a l'intercanviar l'intitulat del quadre de variació del capital circulant. Es pren nota i es corregeix.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell té implantat un fons mutual d'acord amb el qual es garanteixen als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 186 euros el qual figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost.

En la mateixa línia que en les al·legacions presentades durant els exercicis anteriors, aquesta observació s'explica perquè no existeix d'una banda un suport jurídic del fons mutual, alhora que és una pràctica de funcionament assumida des de fa temps pels funcionaris com una condició del seu estatus de funcionari.

-º Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Reprenem l'al·legació presentada en exercicis anteriors, en les que al·legàvem que estàvem pendents d'incorporar un nou aplicatiu que ens permetés complir amb totes les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques, és a dir: a) Proposta de despesa, b) Autorització, c) Compromís, d) Liquidació, e) Proposta de pagament, f) Ordenació del pagament, g) Pagament material o efectiu.

- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors a 1996.

Efectivament, manquen en l'inventari els béns adquirits amb anterioritat al 1993 així com els béns historicoartístics adquirits abans del 1996. De tota manera, ens és difícil valorar el seu valor des d'un punt de vista institucional.

Relatives a altres observacions

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

A l'igual que en els exercicis anteriors, reproduïm les al·legacions efectuades aleshores:

“Existeixen despeses que per a la seva immediatesa o imprevisió del pagament, viatges a l'estranger de delegacions del Consell General, despeses de representació, etc..., que no poden seguir les fases de contractació. Això obeeix més a una imprevisió de la llei que a un incompliment de la mateixa.

Els pagaments estan perfectament identificats i controlats, perquè tots aquells que poden fer ús de targetes de crèdit de comptes del Consell General estan degudament autoritzats per la Sindicatura i tenen l'obligació de justificar la despesa aportant els diferents justificants.”

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 2007, del

RAONADOR DEL CIUTADÀ

Novembre de 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	5
2.1.Pressupost de l'exercici	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	5
2.2.Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos.....	7
2.2.2. Despeses de personal	8
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	9
2.2.4. Despeses financeres	9
2.2.5. Inversions reals.....	10
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial.....	11
2.3.1. Immobilitzat.....	14
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	15
2.3.3. Ajustaments per periodificació	16
2.3.4. Fons propis	16
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	17
2.3.6. Endeutament a curt termini.....	18
2.3.7. Creditors	18
2.3.8. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del període	19
2.4.Romanent de tresoreria	19
2.5.Contractació pública	20
2.6.Altres aspectes a destacar	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	20
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	20
5. CONCLUSIONS	21
6. AL·LEGACIONS.....	21
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	23

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 Raonador del Ciutadà.

L'auditoria del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 8 de maig de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

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 Raonador del Ciutadà 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 Raonador del Ciutadà 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 a la fiscalització, a 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 Raonador del Ciutadà en l'exercici 2007 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 en l'entitat. 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, amb tendència 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.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 31 d'octubre de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, de 4 de juny de 1998
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

PRESSUPOST DE DESPESES	Crèdits pressupostaris	PRESSUPOST D'INGRESSOS	Crèdits pressupostaris
1. Despeses de personal	140.290,95	4. Transferències corrents	240.741,02
2. Consums de béns corrents	100.244,07	7. Transferències de capital	7.881,11
3. Despeses financeres	206,00		
6. Inversions reals	7.881,11		
Total pressupost despeses	248.622,13	Total pressupost d'ingressos	248.622,13

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Pressupost de despeses

PRESSUPOST DE DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
1. Despeses de personal	140.291,95	-	140.291,95
2. Consums de béns corrents	100.244,07	-	100.244,07
3. Despeses financeres	206,00	-	206,00
6. Inversions reals	7.881,11	-	7.881,11
Total pressupost despeses	248.622,13	-	248.622,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Import en euros)

Pressupost d'ingressos

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
4. Transferències corrents	240.741,02	-	240.741,02
7. Transferències de capital	7.881,11	-	7.881,11
Total pressupost d'ingressos	248.622,13	-	248.622,13

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

El detall de les modificacions pressupostàries a nivell de subconcepte és el següent:

Transferències capítol 1 *Despeses de personal*

Núm. Cte.	Descripció	Augment	Reducció
110 00	Sou base personal fix	1.672,47	-
130 00	Sou base personal eventual	-	1.037,00
160 00	Quotes seguretat social, despeses de gratificació	-	82,63
160 10	Quotes seguretat social, personal fix	217,44	-
160 20	Quotes seguretat social, personal fix noves contractacions	-	134,81
163 00	Formació i perfeccionament del personal	-	635,47
Total		1.889,91	1.889,91

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

Transferències capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*

Núm. Cte.	Descripció	Augment	Reducció
221 00	Energia elèctrica	-	108,15
221 10	Aigua	-	147,88
221 60	Productes farmacèutics i sanitaris	-	107,54
221 90	Altres subministraments	363,57	-
223 10	Missatgers	-	2.017,85
224 00	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	17,85	-
226 10	Atencions protocol·làries i de representació	70,15	-
226 90	Altres despeses	-	1.070,15
231 00	Locomoció i desplaçament del personal	3.000,00	-
Total		3.451,57	3.451,57

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

Transferències capítol 6 *Inversions reals*

Núm. Cte.	Descripció	Augment	Reducció
603 40	Altres instal·lacions	-	1.400,00
605 00	Mobiliari	1.400,00	-
Total		1.400,00	1.400,00

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

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

Transferències no ajustades a la LGFP

L'article 26.2.b) de la LGFP estableix que les transferències de crèdit relatives a despeses corrents no poden afectar les despeses de personal. No obstant això, s'han detectat les transferències següents que afecten despeses de personal:

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Liquidació dels ingressos

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT	% Execució
4. Transferències corrents	240.741,02	-	240.741,02	241.160,52	100,17%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	2.006,37	-
7. Transferències de capital	7.881,11	-	7.881,11	7.881,11	100,00%
Total pressupost d'ingressos	248.622,13	-	248.622,13	251.048,00	100,98%

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

Liquidació de les despeses

PRESSUPOST DE DESPESES	PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT / COMPROMÈS	LIQUIDAT	ORDENAT / PAGAT	% Execució
1. Despeses de personal	140.290,95	132.727,31	132.727,31	132.727,31	94,61%
2. Consums de béns corrents	100.244,07	69.901,77	69.901,77	69.901,77	69,73%
3. Despeses financeres	206,00	78,85	78,85	78,85	38,35%
6. Inversions reals	7.881,11	3.848,93	3.848,93	3.848,93	48,84%
Total pressupost despeses	248.622,13	206.556,86	206.556,86	206.556,86	83,08%

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

2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències del Consell General, les quals, al 31 de desembre, es trobaven totalment liquidades i recaptades i a una subvenció del Consell d'Europa de 419,50 euros.

Compte	Descripció	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% Execució
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	240.741,02	241.160,52	241.160,52	100,17%
40000	Del Consell General	240.741,02	240.741,02	240.741,02	100,00%
	Del Consell d'Europa	-	419,50	419,50	-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.881,11	7.881,11	7.881,11	100,00%
70000	Del Consell General	7.881,11	7.881,11	7.881,11	100,00%
Totals		248.622,13	249.041,63	249.041,63	100,17%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
10000	Despeses de gratificació	45.728,37	45.398,47	45.398,47	99,28%
11000	Sou base personal fix	74.469,87	74.469,87	74.469,87	100,00%
13000	Sou base personal eventual	-	-	-	-
16000	Quotes seguretat social, despeses de gratificació	5.862,07	3.177,86	3.177,86	54,21%
16010	Quotes seguretat social, personal fix	9.681,11	9.681,11	9.681,11	100,00%
16020	Quotes seguretat social, pers. fix noves contract.	-	-	-	-
16300	Formació i perfeccionament del personal	4.549,53	-	-	-
Totals		140.290,95	132.727,31	132.727,31	94,61%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Raonador, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat	% Execució
20200	Lloguer edificis i altres construccions	11.604,00	11.045,74	11.045,74	95,19%
21300	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	5.974,22	1.116,30	1.116,30	18,69%
22000	Material d'oficina ordinari	7.830,95	2.549,28	2.549,28	32,55%
22001	Impressió de documents	1.118,82	105,14	105,14	9,40%
22010	Petit mobiliari i estris	537,79	105,05	105,05	19,53%
22020	Premsa i revistes	1.405,71	652,00	652,00	46,38%
22030	Llibres i altres publicacions	1.757,12	199,90	199,90	11,38%
22100	Energia elèctrica	1.313,38	696,71	696,71	53,05%
22110	Aigua	-	-	-	-
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	-	-	-	-
22180	Productes de neteja	376,38	197,35	197,35	52,43%
22190	Altres subministraments	901,25	901,25	901,25	100,00%
22200	Serveis telefònics	2.108,58	1.998,35	1.998,35	94,77%
22210	Serveis postals i telegràfics	2.150,07	1.099,16	1.099,16	51,12%
22310	Missatgers	670,58	385,01	385,01	57,41%
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	448,00	443,00	443,00	98,88%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.940,05	2.940,05	2.940,05	100,00%
22690	Altres despeses	1.167,28	1.040,11	1.040,11	89,11%
22730	Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	1.477,89	595,00	595,00	40,26%
22740	Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	16.592,00	9.551,58	9.551,58	57,57%
22760	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	10.370,00	5.383,63	5.383,63	51,92%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	29.500,00	28.897,16	28.897,16	97,96%
Totals		100.244,07	69.901,77	69.901,77	69,73%

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
34900	Despeses i operacions financeres	206,00	78,85	78,85	38,28%
Totals		206,00	78,85	78,85	38,28%

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

2.2.5. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
60340	Altres instal·lacions	1.940,00	456,83	456,83	23,55%
60500	Mobiliari	2.081,87	2.041,00	2.041,00	98,04%
60510	Equipaments d'oficina	841,00	-	-	-
60610	Equipaments per a processos d'informació	3.018,24	1.351,10	1.351,10	44,76%
Totals		7.881,11	3.848,93	3.848,93	48,84%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2007	2006
A) IMMOBILITZAT	9.220	8.538
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	1.506	1.506
6. Amortitzacions	-1.506	-1.506
III. Immobilitzacions materials	9.220	8.538
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.603	17.991
3. Utillatge i mobiliari	23.421	21.380
4. Altre immobilitzat	15.763	14.412
5. Amortitzacions	-46.567	-45.245
C) ACTIU CIRCULANT	115.878	57.817
IV. Tresoreria	115.404	57.613
V. Ajustaments per periodificació	474	204
TOTAL ACTIU (A + C)	125.098	66.355

PASSIU	2007	2006
A) FONS PROPIS	95.209	59.099
I. Patrimoni	21.914	21.914
2. Patrimoni rebut en adscripció	21.914	21.914
III. Resultats d'exercicis anteriors	37.185	-3.377
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	37.185	56.409
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-59.786
IV. Resultats de l'exercici	36.110	40.562
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	9.220	-
1. Subvencions de capital	9.220	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	20.669	7.256
II. Deutes amb entitats de crèdit	152	157
1. Préstecs i altres deutes	152	157
III. Creditors	20.517	7.099
1. Creditors pressupostaris	15.906	2.939
4. Administracions públiques	4.611	4.160
TOTAL PASSIU (A + B + E)	125.098	66.355

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2007	2006
A) DESPESES		
3. Despeses gestió ordinària	205.605	189.660
a) Despeses de personal	132.727	128.611
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	3.167	3.773
e) Altres despeses de gestió	69.632	57.195
f) Despeses financeres i assimilables	79	70
h) Diferències negatives de canvi	-	11
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	4.619	20
c) Despeses extraordinàries	4.619	20
Total despeses (3+5)	-210.224	-189.680
ESTALVI	36.110	40.562

HAVER	2007	2006
B) INGRESSOS		
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.006	232
f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.006	232
5. Transferències i subvencions	241.161	227.602
b) Subvencions corrents	241.161	219.721
c) Transferències de capital	-	7.881
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.167	2.408
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.652
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	3.167	-
d) Ingressos extraordinaris	-	756
Total ingressos (5+6)	246.334	230.242
DESESTALVI	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El compte del resultat economicopatrimonial presentat per l'entitat no es formula amb el nivell de detall requerit pel PGCP.

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	207.057	185.887
c) Serveis exteriors	69.632	57.195
e) Despeses de personal	132.727	128.611
h) Despeses financeres	79	81
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	4.619	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.849	4.757
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.849	4.757
5. Disminucions directes del patrimoni	-	1.652
TOTAL D'APLICACIONS	210.906	192.296
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (augm. de cap. circ.)	44.648	37.946

FONS OBTINGUTS	2007	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	243.167	230.242
f) Transferències i subvencions	241.161	227.602
g) Ingressos financers	2.006	232
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	2.408
3. Subvencions de capital	12.387	-
TOTAL ORÍGENS	255.554	230.242
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (dism. del cap. circ.)	-	-

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2007		2006	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
3. Creditors		13.418	8.763	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	5			156
7. Tresoreria	57.791	-	29.598	-
8. Ajustaments per periodificació	270	-	-	259
TOTAL	58.066	13.418	38.361	415
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	44.648	-	37.946	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre els recursos procedents de les operacions i el resultat economicopatrimonial

	Exercici 2007
Recursos procedents d'operacions de gestió	243.167
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-207.057
(+) Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	3.167
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-3.167
Resultat de l'exercici	36.110

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió del quadre de finançament s'ha observat el següent:

Com a orígens per subvencions de capital figura un import de 12.387 euros, quan la transferència de capital rebuda ha estat per un import de 7.881 euros. Alhora, com aplicacions de l'exercici –pel concepte d'altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals– es presenta un import de 4.618 euros mentre que l'aplicació comprovada ha estat per un import de 112 euros. En ambdós casos la diferència és de 4.506 euros, import que ha estat identificat com el diferencial arrodonit entre el valor net de l'actiu immobilitzat a l'inici de l'exercici (8.538 euros) minorat per la part de la transferència de capital rebuda i no aplicada en despeses d'inversió (4.032 euros), imports que són conseqüència de l'anotació comptable d'un canvi de criteri en el tractament comptable de les transferències de capital, les quals, fins a l'exercici anterior eren considerades ingressos de l'exercici.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Concepte	Saldo 31/12/2006	Altes	Saldo 31/12/2007
Aplicacions informàtiques	1.506	-	1.506
Menys amortització acumulada	-1.506	-	-1.506
Valor net comptable	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Concepte	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
<u>Cost</u>				
Instal·lacions tècniques i maquinària	17.991	457	-1.845	16.603
Utillatge i mobiliari	21.380	2.041	-	23.421
Altres immobilitzats	14.412	1.351	-	15.763
	53.783	3.849	-1.845	55.787
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-45.245	-3.167	1.845	-46.567
Valor net comptable	8.538	682	-	9.220

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 dels béns i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

	Import
Caixa	308,76
Bancs	115.095,40
Crèdit Andorrà	115.095,40
Total tresoreria	115.404,16

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

Es presenta a continuació l'estat de gestió de la tresoreria:

Conceptes	IMPORTS	
1. COBRAMENTS		251.048
(+) del pressupost corrent	251.048	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. PAGAMENTS		193.257
(-) del pressupost corrent	186.040	
(-) de pressupostos tancats	-	
(-) d'operacions no pressupostàries	7.217	
(-) d'operacions comercials	-	
FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI (1 - 2)		57.791
Saldo inicial de tresoreria		57.613
Saldo final de tresoreria		115.404

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, les disposicions de fons de l'entitat requereixen, entre d'altres, de la signatura de l'interventor. Tot i que el Raonador disposa d'un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, no s'ajusta al requerit per la norma en mancar-li l'òrgan de control.

2.3.3 Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustament per periodificació	473,55	204,00	269,55
Totals	473,55	204,00	269,55

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

2.3.4. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Saldo 31/12/2006	Baixes	Resultats exercicis anterioris	Resultats 2007 (estalvi)	Saldo 31/12/2007
Patrimoni rebut en adscripció	21.914,25	-	-	-	21.914,25
Resultats positius d'exercicis anterioris	56.408,90	-	40.562,20	-	96.971,10
Resultats negatius d'exercicis anterioris	-59.785,77	-	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2006	40.562,20	-	-40.562,20	-	-
Resultat de l'exercici 2007				36.110,04	36.110,04
Totals	59.099,58	-	-	36.110,04	95.209,62

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

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

Baixa de béns que integren el patrimoni rebut en adscripció.

A l'exercici i als exercicis anterioris, han estat donats de baixa elements de l'immobilitzat que formaven part del patrimoni que fou lliurat en adscripció al Raonador del Ciutadà. Conseqüentment, en aplicació del que disposa el vigent PGCP, s'ha procedit a regularitzar aquest compte.

Amb tot, no hi ha constància a la documentació examinada que aquestes baixes s'hagin comunicat al Consell General, titular dels bens, a l'objecte de que tingui constància de les operacions i pugui procedir, igualment, a l'adequació dels seus registres comptables.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor del Consell General per l'import a reintegrar.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Subvencions de capital	9.220,57	-	9.220,57
Total	9.220,57	-	9.220,57

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

Finançament de l'immobilitzat i inversions

La totalitat de les inversions que realitza el Raonador del Ciutadà li són finançades mitjançant subvencions de capital. Aquest fet suposa que, segons la norma de valoració 16 del PGCP, aquestes subvencions de capital s'imputin al resultat de l'exercici en la mateixa proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats.

Durant l'exercici 2007 l'entitat ha regularitzat el tractament donat a les transferències de capital fins a la data d'inici de l'exercici, amb càrrec a pèrdues extraordinàries, per un import igual al del valor net de l'actiu immobilitzat a la data esmentada (8.538 euros).

Alhora, atès que l'import de les inversions en immobilitzat de l'exercici (3.849 euros) ha estat inferior a la transferència de capital rebuda a l'exercici (7.881 euros), l'excedent de la transferència no utilitzat (4.032 euros) ha estat aplicat a resultats amb abonament a pèrdues extraordinàries.

2.3.6. Endeutament a curt termini

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Préstecs i altres deutes	151,58	156,60	-5,02
Total	151,58	156,60	-5,02

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

L'import correspon a un saldo creditor que es manté en un compte corrent no operatiu. Es recomana la regularització d'aquesta posició a l'objecte de no generar despeses financeres innecessàries i, si és el cas, procedir a la cancel·lació del compte.

2.3.7. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Creditors pressupostaris	15.905,87	2.938,73	12.967,14
Administracions públiques	4.610,49	4.160,41	450,08
Total	20.516,36	7.099,14	13.417,22

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

2.3.8. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del període

Segons el detall següent:

	Euros
RESULTAT PRESSUPOSTARI	44.491
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte econòmic patrimonial	-4.032
Despeses	3.849
(+) Adquisicions d'immobilitzat	3.849
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
Ingressos	-7.881
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-7.881
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-4.349
Despeses	-7.990
(-) Dotacions per amortitzacions	-3.167
(-) Despeses extraordinàries	-4.619
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-204
Ingressos	3.641
(+) Periodificació despeses (any en curs)	474
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	3.167
Resultat economicopatrimonial	36.110

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.669
3. (+) Fons líquids	115.404
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	94.735
Romanent de tresoreria afectat	94.735
Romanent de tresoreria no afectat	-
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	94.735

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

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

Adjudicacions sense procediment de licitació

La contractació dels serveis d'impressió de la memòria anual de l'exercici 2006, per import de 9.552 euros, s'ha fet per adjudicació directa. Atès que l'import de la despesa supera el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2007, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de Contractació Pública, s'hauria d'haver optat a la concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 11 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Consell General ha de retre els comptes dels òrgans que hi estan vinculats, directament al Tribunal de Comptes, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Els estats i comptes anuals del Raonador del Ciutadà han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 8 de maig de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació

- S'ha detectat l'adjudicació d'una despesa de forma directa quan segon els imports i objectes dels contractes s'hauria d'haver formalitzat un procediment de contractació (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.2)
- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor del Consell General per l'import a reintegrar. (nota 2.3.4)

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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2007, 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 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 Raonador del Ciutadà 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 2007.

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 Raonador del Ciutadà el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Als Membres del Tribunal de
Comptes del Principat d'Andorra
C/ San Salvador 10, 3r, despatx 7
AD500 ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 16 de febrer del 2009

Distingits Senyors,

Dono seguida a la vostra comunicació rebuda el proppassat dia 27 del mes de gener, rebuda el dia 2 de febrer, tot dintre el termini acordat de 15 dies, que interpretem hàbils. Segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, passo a fer-vos arribar les al·legacions a les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes:

AL·LEGACIONS DEL RAONADOR DEL CIUTADÀ A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES EN RELACIÓ ALS COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2007

D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència la Institució del Raonador del Ciutadà ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses (notes 2.3.3 i 2.4)

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2007", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 15.1 de la Llei de pressupost de 2007, la Institució té la ferma intenció de retornar els romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors, descomptant-los de les transferències a percebre en exercicis futurs.

Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

L'aplicatiu informàtic de que disposa la Institució en l'actualitat no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines.

Tot i l'abans esmentat, la Institució realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP, si bé és cert que aquests no queden adequadament documentats.

L'objectiu de la Institució es disposar pròximament d'un nou aplicatiu que li permetrà documentar per separat cadascuna de les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques.

Els saluda atentament.

EL RAONADOR DEL CIUTADÀ

Pere CANTURRI MONTANYA

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 2007, de
L'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Novembre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1. Pressupost de l'exercici	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	5
2.2. Liquidació del pressupost.....	6
2.2.1. Ingressos per transferències	7
2.2.2. Despeses de personal	7
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	8
2.2.4. Despeses financeres	9
2.2.5. Inversions reals.....	9
2.3. Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial	10
2.3.1. Immobilitzat	14
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	15
2.3.3. Fons propis.....	15
2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	16
2.3.5. Creditors a curt termini	17
2.4. Romanent de tresoreria	17
2.5. Contractació pública.....	18
2.6. Altres aspectes a destacar.....	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	19
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	19
5. CONCLUSIONS	20
6. AL·LEGACIONS	20
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

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, per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades.

L'auditoria de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2007, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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.

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 de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades 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 de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades 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 a la fiscalització, a 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 per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en l'exercici 2007 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.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 10 d'octubre de 2008.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei qualificada de protecció de dades personals de data 18 de desembre de 2003.
- Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades de 1 de juliol de 2004.
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.

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 la tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

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:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	245.182	4. Transferències corrents	470.265
2. Consums de béns corrents	222.033	7. Transferències de capital	42.050
3. Despeses financeres	50		
4. Transferències corrents	3.000		
6. Inversions reals	42.050		
Total	512.315	Total	512.315

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per l'APDA
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	245.182	–	–	–	245.182
2. Consums de béns corrents	222.033	64.900	41.275	-41.275	286.933
3. Despeses financeres	50	–	–	–	50
4. Transferències corrents	3.000	–	–	–	3.000
6. Inversions reals	42.050	10.855	–	–	52.905
Total despeses	512.315	75.755	41.275	-41.275	588.070

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost final
4. Transferències corrents	470.265	–	470.265
7. Transferències de capital	42.050	–	42.050
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	–	75.755	75.755
Total despeses	512.315	75.755	588.070

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Imports en euros)

D'acord amb els treballs efectuats, les transferències recollides en la liquidació presentada no són la totalitat de les que l'Agència ha efectuat. Es recull el detall en el quadre següent:

Capítol	Transferències de Crèdit segons Memòria		Transferències de Crèdit segons revisions		Diferencia	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució	Augment	Disminució
2. Consums de béns corrents	31.275	31.275	41.275	41.275	10.000	10.000
Total despeses	31.275	31.275	41.275	41.275	10.000	10.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA (Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
4	Transferències corrents	470.265	–	470.265	470.265	100,00 %	100,00%
7	Transferències de capital	42.050	–	42.050	42.050	100,00 %	100,00%
8	Actius financers (Romanent tresoreria afectat)	–	75.755	75.755	–	-	–
	Total Ingressos	512.315	75.755	588.070	512.315	87,12%	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Pressupost final	Autoritzat / compromès	Liquidat	Pagat	Crèdits no liquidats
1	Despeses de personal	245.182	212.623	212.623	212.623	32.559
2	Consum de béns corrents i serveis	286.933	223.738	166.266	166.266	120.667
3	Despeses financeres	50	22	22	22	28
4	Transferències corrents (despeses)	3.000	–	–	–	3.000
6	Inversions reals	52.905	13.783	13.783	13.783	39.122
	TOTAL	588.070	450.166	392.694	392.694	195.376

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA (Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2007
Total ingressos liquidats	512.315
Total despeses liquidades	392.694
Resultat pressupostari	119.621

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades (Imports en euros)

2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Consell General	470.265	470.265	–
Transferències corrents	470.265	470.265	–

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Imports en euros)

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Consell General	42.050	42.050	–
Transferències de capital	42.050	42.050	–

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% Executat	Crèdit no liquidat (3)= (1)-(2)
Despeses de gratificació	159.147,00	158.378,88	99,52%	768,12
Despeses de remuneració	159.147,00	158.378,88	99,52%	768,12
Sou base personal fix	29.034,00	28.893,69	99,52%	140,31
Primes matrimoni i naixement	500,00	–	–	500,00
Remun. bàsiques i altres remun. personal fix	29.534,00	28.893,69	97,83%	640,31
Sou base personal eventual	14.191,00	–	–	14.191,00
Remun. bàsiques i altres remun. personal eventual	14.191,00	–	–	14.191,00
Quotes seguretat social, despeses de remuneració	20.690,00	20.589,24	99,51%	100,76
Quotes seguretat social, personal fix	3.775,00	3.756,20	99,50%	18,80
Quotes seguretat social personal eventual	1.845,00	–	–	1.845,00
Quotes seguretat social	26.310,00	24.345,44	92,53%	1.964,56
Formació i perfeccionament del personal	6.000,00	–	–	6.000,00
Dietes per formació i perfeccionament del personal	2.500,00	–	–	2.500,00
Altres prestacions al personal. Beneficis socials	7.500,00	1.004,90	13,40%	6.495,10
Despeses socials del personal	16.000,00	1.004,90	6,28%	14.995,10
Despeses de personal	245.182,00	212.622,91	86,72%	32.559,09

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Imports en euros)

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% Executat	Crèdit no liquidat (3)= (1)-(2)
Lloguer edificis i altres construccions	27.416,00	25.861,58	94,33%	1.554,42
Lloguer edificis i altres construccions	27.416,00	25.861,58	94,33%	1.554,42
Lloguer d'altres aparells	675,00	644,52	95,48%	30,48
Lloguer d'equipaments per a informàtica	675,00	644,52	95,48%	30,48
Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	1.556,00	1.500,13	96,41%	55,87
Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	1.556,00	1.500,13	96,41%	55,87
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.686,00	–	–	2.686,00
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.686,00	–	–	2.686,00
Material d'oficina ordinari	3.111,00	1.441,72	46,34%	1.669,28
Impressió de documents	6.222,00	1.432,84	23,03%	4.789,16
Petit mobiliari i estris	1.037,00	235,55	22,71%	801,45
Prensa i revistes	1.037,00	661,04	63,75%	375,96
Libres i altres publicacions	1.556,00	36,00	2,31%	1.520,00
Material d'informàtica	3.111,00	–	–	3.111,00
Material d'oficina	16.074,00	3.807,15	23,69%	12.266,85
Energia elèctrica	1.800,00	1.374,62	76,37%	425,38
Aigua	50,00	–	–	50,00
Carburants per a locomoció	600,00	348,79	58,13%	251,21
Productes alimentaris	1.245,00	932,50	74,90%	312,50
Productes farmacèutics i sanitaris	150,00	–	–	150,00
Productes de neteja	200,00	2,95	1,48%	197,05
Altres subministraments	300,00	294,79	98,26%	5,21
Subministraments	4.345,00	2.953,65	67,98%	1.391,35
Serveis telefònics	5.400,00	3.651,48	67,62%	1.748,52
Serveis postals i telegràfics	600,00	88,88	14,81%	511,12
Serveis telefònics línia punt a punt	10,00	–	–	10,00
Comunicacions	6.010,00	3.740,36	62,24%	2.269,64
Missatgers	750,00	46,30	6,17%	703,70
Transport	750,00	46,30	6,17%	703,70
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.500,00	679,12	45,27%	820,88
Primes d'assegurances. Vehícles i ginys	710,00	409,05	57,61%	300,95
Primes d'assegurances	2.210,00	1.088,17	49,24%	1.121,83
Atencions protocol·làries i de representació	5.900,00	1.643,44	27,85%	4.256,56
Traduccions i correccions	6.222,00	4.300,40	69,12%	1.921,60
Reunions, conferències i curssets	11.489,00	11.402,69	99,25%	86,31
Reunions Consell Consultiu Agència i Rel. Inter.	7.500,00	–	–	7.500,00
Publicitat i propaganda	59.500,00	46.894,86	78,81%	12.605,14
Altres serveis	90.611,00	64.241,39	70,90%	26.369,61
Treb. realitz.per empreses de neteja i sanejament	7.200,00	6.291,91	87,39%	908,09
Treb. realitz.per empreses. Processament de dades	33.150,00	18.810,80	56,74%	14.339,20
Treb. realitz.per empr. Impressions i publicacions	18.890,00	9.617,40	50,91%	9.272,60
Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	29.360,00	18.408,00	62,70%	10.952,00
Treballs realitzats per assessoraments jurídics	40.000,00	8.967,54	22,42%	31.032,46
Treballs realitzats per altres empreses	128.600,00	62.095,65	48,29%	66.504,35
Locomoció i desplaçament de personal	6.000,00	287,05	4,78%	5.712,95
Locomoció	6.000,00	287,05	4,78%	5.712,95
Despeses en béns corrents i serveis	286.933,00	166.265,95	57,95%	120.667,05

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% Executat	Crèdit no liquidat (3)= (1)-(2)
Altres despeses financeres	50,00	22,01	44,02%	27,99
Altres despeses financeres	50,00	22,01	44,02%	27,99
Despeses financeres	50,00	22,01	44,02%	27,99

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2007 és la següent:

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% Executat	Crèdit no liquidat (3)= (1)-(2)
Altres instal·lacions	3.000,00	—	—	3.000,00
Maquinària, instal·lacions i equipament	3.000,00	—	—	3.000,00
Vehicles	50,00	—	—	50,00
Material de transport	50,00	—	—	50,00
Mobiliari	6.000,00	—	—	6.000,00
Equipaments d'oficina	10.975,00	7.975,00	72,67%	3.000,00
Mobiliari i estris	16.975,00	7.975,00	46,98%	9.000,00
Equipaments per a processos d'informació	15.000,00	925,00	6,17%	14.075,00
Equipaments per a processos d'informació	15.000,00	925,00	6,17%	14.075,00
Libres	3.000,00	—	—	3.000,00
Fons bibliotecaris	3.000,00	—	—	3.000,00
Aplicacions informàtiques	14.880,00	4.882,80	32,81%	9.997,20
Immobilitzat immaterial	14.880,00	4.882,80	32,81%	9.997,20
Despeses en inversions reals	52.905,00	13.782,80	26,05%	39.122,20

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Imports en euros)

2.3. Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2007	2006
A) IMMOBILITZAT	58.008	81.157
II. Immobilitzacions immaterials	8.457	13.653
3. Aplicacions informàtiques	24.458	19.575
6. Amortitzacions	-16.001	-5.922
III. Immobilitzacions materials	49.551	67.504
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968	1.968
3. Utillatge i mobiliari	37.129	29.154
4. Altre immobilitzat	66.764	65.839
5. Amortitzacions	-56.310	-29.457
C. ACTIU CIRCULANT	385.280	305.067
IV. Tresoreria	385.280	305.067
V. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU (A + C)	443.288	386.224

PASSIU	2007	2006
A) FONS PROPIS	288.207	196.954
III. Resultats d'exercicis anteriors	196.954	58.138
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	196.954	58.138
IV. Resultats de l'exercici	91.253	138.816
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	129.765	124.646
1. Subvencions de capital	129.765	124.646
E) CREDITORS A CURT TERMINI	25.316	64.624
III. Creditors	25.316	64.624
1. Creditors pressupostaris	16.443	57.784
4. Administracions públiques	8.873	6.840
TOTAL PASSIU (A + B + E)	443.288	386.224

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	2007	2006
A) DESPESES		
3. Despeses gestió ordinària	-415.843	-430.391
a) Despeses de personal	-212.623	-205.037
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-36.932	-23.385
e) Altres despeses de gestió	-166.266	-201.942
f) Despeses financeres i assimilables	-22	-27
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-101	-12
c) Despeses extraordinàries	-101	-12
DESPESES (3+5)	-415.944	-430.403
ESTALVI	91.253	138.816

	2007	2006
B) INGRESSOS		
5. Transferències i subvencions	470.265	545.740
b) Subvencions corrents	470.265	545.740
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	36.932	23.479
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	36.932	23.385
d) Ingressos extraordinaris	-	94
INGRESSOS (5+6)	507.197	569.219
DESESTALVI	-	-

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

El compte del resultat economicopatrimonial presentat per l'entitat no es formula amb el nivell de detall requerit pel PGCP.

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

FONS APLICATS	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	379.012	407.018
c) Serveis exteriors	166.266	201.942
e) Despeses de personal	212.623	205.037
h) Despeses financeres	22	27
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	101	12
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	13.783	42.394
b) Immobilitzacions immaterials	4.883	5.546
c) Immobilitzacions materials	8.900	36.848
Total d'aplicacions	392.795	449.412
Excés d'òrgens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	119.520	179.422

FONS OBTINGUTS	2007	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	470.265	545.834
f) Transferències i subvencions	470.265	545.740
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	–	94
3. Subvencions de capital	42.050	83.000
Total orígens	512.315	628.834
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del cap. circulat)	–	–

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	2007		2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
3. Creditors	39.307	–	–	26.392
7. Tresoreria	80.213	–	206.240	–
8. Ajustaments per periodificació	–	–	–	426
Total	119.520	–	206.240	26.818
Variació del capital circulat	119.520	–	179.422	–

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents d'operacions de gestió

	2007
Recursos procedents d'operacions de gestió	470.265
(-) Recursos aplicats a les operacions de gestió	-379.012
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	-36.932
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	36.932
Resultat de l'exercici	91.253

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT PRESSUPOSTARI	119.621
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de economicopatrimonial	-28.267
Despeses	13.783
(+) Adquisicions d'immobilitzat	13.783
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
Ingressos	-42.050
(-) Transferències de capital no imputades a resultats	-42.050
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-101
Despeses	-37.033
(-) Dotacions per a amortitzacions	-36.932
(-) Despeses extraordinàries	-101
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-
Ingressos	36.932
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	36.932
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-
(+) Ingressos extraordinaris	-
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	91.253

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Saldo a 31/12/07
Aplicacions informàtiques	19.575	4.883	24.458
Menys amortització acumulada	-5.922	-10.079	-16.001
Valor net comptable	13.653	-5.196	8.457

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Concepte	Saldo 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo 31/12/07
<u>Cost</u>				
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968	-	-	1.968
Utillatge i mobiliari	29.154	7.975	-	37.129
Altre immobilitzat	65.839	925	-	66.764
	96.961	8.900	-	105.861
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-29.457	-26.853	-	-56.310
Valor net comptable	67.504	-17.953	-	49.551

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

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

Fiances dipositades comptabilitzades com despesa de l'exercici

A l'exercici de 2005, l'Agència de Protecció de Dades va comptabilitzar com a despesa de l'exercici el dipòsit constituït, per import de 3.689 euros, com a garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica, quan, per la seva naturalesa i en ser de caire reintegrable s'hauria d'haver comptabilitzat com fiances constituïdes a llarg termini formant part de l'immobilitzat financer del balanç. Cal indicar que l'Agència considera poc probable la recuperació de l'esmentada fiança per les obres efectuades en els locals que ocupa.

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Caixa	156	139	17
Bancs	385.124	304.928	80.196
Total	385.280	305.067	80.213

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes bancaris, les firmes autoritzades no són mancomunades. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

2.3.3. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Resultats d'exercicis anteriors	58.132	–	138.822	196.954
Resultat de l'exercici	138.816	91.253	-138.816	91.253
Total	196.948	91.253	6	288.207

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Import en euros)

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

Variació saldo inicial

Entre el balanç de tancament de 2006 i el d'obertura de 2007 es produeix un increment en el saldo del compte "resultats d'exercicis anteriors" de 6 euros amb càrrec a "creditors pressupostaris".

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/07
Subvencions de capital rebudes	124.647	42.050	-	-36.932	129.765
ingressos a distribuir en diversos exercicis	124.647	42.050	-	-36.932	129.765

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Import en euros)

Subvencions de capital no aplicades a la seva finalitat.

Figuren enregistrades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis, subvencions de capital rebudes, per un import de 71.756,78 euros, que no s'han destinat a inversions realitzades o compromeses durant l'exercici, pel que en tant que són recursos que no s'han destinat a la finalitat que va motivar el seu atorgament, s'han de considerar reintegrables, pel que haurien de minorar el saldo del compte.

2.3.5. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Creditors pressupostaris	16.443	57.790	-41.347
Administracions públiques	8.873	6.840	2.033
	25.316	64.630	-39.314

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'APDA
(Imports en euros)

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

Cotització quota CASS pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

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

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.745 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports
1. (+) Drets pendents de cobrament	–
2. (–) Obligacions pendents de pagament	25.316
3. (+) Fons líquid	385.280
Romanent de tresoreria (1-2+3)	359.964
Romanent de tresoreria afectat	57.472
Romanent de tresoreria no afectat	302.492
Romanent de tresoreria	359.964

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Obligacions pendents de pagament

El romanent de tresoreria no presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com obligacions pendents de pagament segons el model establert pel PGCP.

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

L'Agència de Protecció de Dades ha considerat com romanent afectat l'import corresponent als crèdits compromesos de despeses pressupostàries no liquidats a reconduir en l'exercici següent. El romanent afectat és aquella fracció del romanent que té el seu origen en ingressos finalistes i que al tancament de l'exercici es trobaven pendents d'aplicar, per tant l'import considerat no correspon a romanent afectat.

En conseqüència l'Agència de Protecció de Dades ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de crèdits compromesos.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius no s'ha observat cap incompliment.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 11 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Consell General ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes dels òrgans que hi estan vinculats.

Els estats i comptes anuals de l'Agència corresponents a l'exercici 2007 han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 4 d'abril de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No hi cap observació sobre l'exercici fiscalitzat.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria (nota 1.4).
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.2)
- El balanç de situació presenta infravalorats els resultats d'exercicis anteriors i l'immobilitzat financer per import de 3.689 euros, corresponents al dipòsit constituït com garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica l'Agència de Protecció de Dades. Aquest dipòsit va ser comptabilitzat com a despesa l'any de la seva constitució. (nota 2.3.1)
- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència l'Agència de Protecció de Dades ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses. (notes 2.3.3 i 2.4)

Relatives a altres aspectes

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els comptes bancaris, tal i com ho requereix l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.2)
- S'ha detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un

procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.2)

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 a l'apartat 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 de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades al 31 de desembre de 2007, 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 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, l'Agència de Protecció de Dades 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 2007.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 12 de febrer del 2009.

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10, Despatx 3er, porta 7
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació amb registre d'entrada del 2 de febrer del 2009, i dins el termini acordat de 15 dies, d'acord amb el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2007.

▪ **Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria (nota 1.4).**

A l'apartat 1, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", de la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública sobre comptes anuals, en el punt 4 relatiu a "l'Estructura dels comptes anuals" s'estableix el següent:

"Els documents exigits en la LGFP estaran estructurats en la forma que s'hagi establert reglamentària. Pel que respecta als documents de la comptabilitat financera, s'han d'adaptar al model establert en aquest Pla general de comptabilitat pública"

D'acord amb l'esmentat anteriorment, volem destacar el fet que a data d'avui està pendent d'esser desenvolupat el reglament que cita la LGFP. Tot i això l'Agència té en compte aquesta recomanació i no té inconvenient en presentar l'esmentat estat un cop s'hagi definit la seva estructura en el Pla General de Comptabilitat Pública.

El balanç de situació presenta infravalorats els resultats d'exercicis anteriors i l'immobilitzat financer per import de 3.689,40 euros, corresponents al dipòsit constituït com a garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica l'Agència Andorrana de Protecció de Dades. Aquest dipòsit va ser comptabilitzat com a despesa l'any de la seva constitució (nota 2.3.1)

Tal i com ja es va informar en el document d'al·legacions de l'exercici 2006, l'Agència, a l'instal·lar-se en la seva actual ubicació, va procedir a realitzar importants reformes en les oficines objecte de lloguer. En elaborar els comptes anuals de l'exercici 2005, els responsables de l'Agència, van estimar com a pèrdua

potencial i poc probable recuperar el dipòsit en garantia constituït amb motiu del lloguer del local on s'ubica l'Agència. Per aquest motiu, els responsables de l'Agència, emparant-se amb el principi de prudència establert al Pla General de Comptabilitat Pública van reconèixer el dipòsit en garantia com a despesa de l'exercici 2005. Mantenint el seu criteri per als exercicis 2006 i 2007.

Un extracte del principi de prudència publicat al BOPA nº10 any 11, Pag 332, es presenta a continuació:

“pel que fa les despeses, hauran de comptabilitzar-se no solament les efectivament realitzades, sinó igualment les que des del moment que se'n tingui coneixement suposin riscos previsibles o pèrdues eventuais. L'origen d'aquestes despeses tant pot ser en l'exercici corrent com en un altre exercici anterior. Per aquestes imputacions a despeses hauran de distingir-se les pèrdues potencials o reversibles de les realitzades o irreversibles.”

Amb l'objectiu de desglossar millor la informació de la memòria i per facilitar-ne el seguiment, només a efectes de presentació formal, l'Agència presentarà en els seus comptes de l'exercici 2008 la fiança del lloguer totalment provisionada en l'actiu del balanç d'acord amb el següent desgloss:

	<u>Euros</u>
V. Inversions Financeres Permanents	
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689,40
4. Provisions	<u>(3.689,40)</u>
Total Inversions Financeres Permanents	<u> -</u>

D'acord amb els motius exposats ens agradaria destacar el fet que no considerem que els epígrafs de resultats d'exercicis anteriors i l'immobilitzat financer del balanç de l'exercici 2007, no es troben infravalorats.

- **D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència l'Agència de Protecció de Dades ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses (notes 2.3.3 i 2.4)**

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel tribunal de comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2007", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 15.1 de la Llei de pressupost de 2007, l'Agència va procedir a pressupostar l'exercici 2009 minorant l'import de transferències corrents a

percebre en 200.000 euros amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors.

L'Agència té la ferma intenció de retornar els romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors, descomptant-los de les transferències a percebre en exercicis futurs tal i com a realitzat en el pressupost de l'exercici 2009.

- **Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.**

L'aplicatiu informàtic de que disposa l'Agència, en l'actualitat, no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines. L'Agència no obstant, realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP, si bé es cert que aquests no queden adequadament documentats. L'objectiu de l'Agència, es disposar pròximament d'un nou aplicatiu que li permetrà documentar per separat cadascuna de les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques.

Relatives a altres aspectes :

- Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quant a la necessitat de mancomunar les signatures, no ha estat possible conforme al que preveu l'article 14.2 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, que atribueix únicament al Cap de l'Agència les competències següents :
“adjudicar i formalitzar els contractes que requereixi la gestió de l'Agència i vigilar-ne el compliment i l'execució.
- Aprovar les despeses i ordenar els pagaments, dins els límits dels crèdits del pressupost de despeses de l'Agència.
- Exercir el control econòmic i financer de l'Agència. “

Prenem nota de les indicacions realitzades pel Tribunal de Comptes i en l'esdevenidor es seguiran els criteris indicats.

Atentament.

Joan Crespo Piedra
Cap de l'Agència Andorrana
de Protecció de Dades

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.

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE
L'ADMINISTRACIÓ GENERAL I DELS ÒRGANS QUE ESTAN
SOTA LA SEVA DIRECCIÓ, AIXÍ COM D'ENTITATS
SUBVENCIONADES, CORRESPONENTS A L'EXERCICI
2007**

Índex

Abreviacions	3
Govern.....	4
Tribunal Constitucional	128
Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)	153
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM) ...	199
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	225
Institut d'Estudis Andorrans (IEA).....	266
Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)	290
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS).....	324
Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).....	365
Universitat d'Andorra	420
Ramaders d'Andorra, S.A.....	460
Col·legi Sant Ermengol.....	482
Col·legis Janer i Sagrada Família.....	502
Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell.....	522

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.

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
GOVERN D'ANDORRA

Desembre del 2008

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast	3
1.2.	Metodologia	4
1.3.	Marc jurídic	5
1.4.	Limitacions a l'abast.....	7
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1.	Pressupost de l'exercici	8
2.1.1.	Pressupost inicial.....	8
2.1.1.	Modificacions pressupostàries.....	9
2.1.2.	Despeses plurianuals	16
2.2.	Liquidació del pressupost.....	18
2.2.1.	Impostos directes i indirectes	22
2.2.2.	Taxes i altres ingressos	24
2.2.3.	Transferències corrents d'ingressos	25
2.2.4.	Ingressos patrimonials.....	25
2.2.5.	Despeses de personal	26
2.2.6.	Despeses en béns corrents i serveis	31
2.2.7.	Transferències i subvencions atorgades	33
2.2.8.	Inversions reals.....	39
2.3.	Balanç i resultat economicopatrimonial.....	41
2.3.1.	Immobilitzat	47
2.3.2.	Immobilitzat financer i variació d'actius.....	58
2.3.3.	Deutors, vendes i ingressos	59
2.3.4.	Tresoreria i comptes financers.....	61
2.3.5.	Fons propis	66
2.3.6.	Provisions per a riscos i despeses.....	67
2.3.7.	Endeutament	67
2.3.8.	Creditors	72
2.3.9.	Resultats extraordinaris	74
2.4.	Romanent de tresoreria	75
2.5.	Contractació pública.....	76
2.6.	Altres observacions.....	79
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	81
4.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	84
5.	CONCLUSIONS	88
6.	AL·LEGACIONS	88
7.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	124

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 Govern d'Andorra (en endavant Govern).

L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, 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.

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 Govern 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 Govern 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 Govern en l'exercici 2007 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.

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 5 de juliol de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000
- Pla sectorial de noves infraestructures viàries, de 14 de maig de 2003
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Decret d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, del 9 de juliol de 2003
- Decret 31-12-2003 que aprova la modificació del Reglament de sistemes de compensació
- Llei 16/2004 de modificació de la imposició indirecta
- Llei 17/2004 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 18/2004 de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 19/2004 de l'impost indirecte sobre activitats comercials
- Decret del 10-11-2004 pel qual s'aprova el Reglament de selecció, promoció i carrera professional de l'Administració general
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques
- Llei 7/2005 del 21 de febrer, de designació de carreteres

- Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 13/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 14/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials
- Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret del 17-1-2007 d'aprovació del Reglament de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret de 4 de juliol de 2007. Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment per a l'etapa de gestió 2007-2008, que desenvolupa el capítol VII del títol II, de la Llei de la funció pública
- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, si bé no s'ajusta al que requereix l'article 48.1 de la LGFP. (nota 2.3.4.)
- Com s'especifica a la nota 2.2.5. del present informe, figura implantat un procediment, anomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals dels seus assalariats no cobertes per la CASS, a canvi de practicar una retenció de l'1%. No es coneix una regulació específica relativa al referit fons, que ens permeti conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable.
- D'acord amb la Llei de la funció pública *“es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació”* d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern.
- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, el Govern no disposa d'instruments ni de procediments de control suficients que ens permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, la subadministració de l'immobilitzat es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç, sense incloure, sovint, detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat.

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	82.530.379,82	1 Impostos directes	11.072.333,00
2 Consums de béns corrents	46.163.330,55	2 Impostos indirectes	323.818.135,41
3 Despeses financeres	14.413.636,32	3 Taxes i altres ingressos	21.749.670,09
4 Transferències corrents	63.165.430,64	4 Transferències corrents	34.388,57
		5 Ingressos patrimonials	14.085.657,71
Despeses de funcionament	206.272.777,33	Ingressos de funcionament	370.760.184,78
6 Inversions reals	126.421.063,89	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	54.711.718,32	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	105.000,00	8 Actius financers	120.945,35
9 Passius financers	12.380,85	9 Passius financers	16.674.074,59
Despeses de capital	181.250.163,06	Ingressos de capital	16.795.019,94
Total pressupost de despeses	387.522.940,39	Total pressupost d'ingressos	387.555.204,72

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Superàvit del pressupost

El pressupost inicial es presenta amb un superàvit que ascendeix a 32.264 euros

Projectes d'inversió

L'article 18.2 d) de la LGFP reclama 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.

Fins a l'exercici de 2006, l'expedient del pressupost contenia fitxes de projectes d'inversió en les quals hi mancava la informació requerida per la norma, a la que ens hem referit en el paràgraf anterior. Hem pogut constatar que, per a l'exercici 2007 s'han elaborat, amb posterioritat a la tramitació del pressupost, fitxes referides als projectes d'inversió les quals contenen, en general, la informació preceptiva, llevat de, sovint, la indicació de l'objectiu i justificació de la inversió.

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

2.1.1. 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	Crèdits Extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Total Pressupost
<u>DESPESES</u>										
1	Despeses personal	82.530.379,82	436.430,55	-	172.082,76	1.305.386,74	-	1.154.334,74	-	85.598.614,61
2	Despeses en béns corrents	46.163.330,55	6.686.092,33	-	-	299.597,98	41.640,00	5.117.750,31	-	58.308.411,17
3	Despeses financeres Transferències	14.413.636,32	-	-	-	3.579.339,09	-	-	-	17.992.975,41
4	corrents	63.165.430,64	2.897.735,60	600.000,00	350.000,00	250.000,00	124.850,01	-6.372.085,05	866.140,00	61.882.071,20
6	Inversions reals Transferències de	126.421.063,89	91.495.212,08	10.525.211,24	192.560,00	-	-	97.000,00	-866.140,00	227.864.907,21
7	capital	54.711.718,32	3.745.096,83	-	13.594.379,02	-	-	-97.000,00	-	71.954.194,17
8	Actius financers	105.000,00	-	-	-	-	-	100.000,00	-	205.000,00
9	Passius financers	12.380,85	-	-	-	-	-	-	-	12.380,85
Total Pressupost Despeses		387.522.940,39	105.260.567,39	11.125.211,24	14.309.021,78	5.434.323,81	166.490,01	-	-	523.818.554,62

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	11.072.333,00	-	11.072.333,00
2 Impostos indirectes	323.818.135,41	-	323.818.135,41
3 Taxes i altres ingressos	21.749.670,09	-	21.749.670,09
4 Transferències corrents	34.388,57	-	34.388,57
5 Ingressos patrimonials	14.085.657,71	-	14.085.657,71
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	120.945,35	-	120.945,35
9 Passius financers	16.674.074,59	-	16.674.074,59
Total pressupost d'ingressos	387.555.204,72	-	387.555.204,72

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

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

Finançament de les modificacions pressupostàries.

La gestió pressupostària de les administracions públiques es basa en criteris de suficiència de recursos, de manera que es garanteix el finançament de les despeses que s'han pressupostat. Quan per raons socials, econòmiques o d'altra naturalesa, no és possible l'anivellament pressupostari amb els recursos tributaris o patrimonials, la LGFP preveu la possibilitat de finançar el dèficit pressupostari mitjançant l'endeutament públic, sempre que aquest recurs es destini a les finalitats que preveu la mateixa Llei i es sotmeti als límits autoritzats pel Consell General en aprovar la llei anual del pressupost general o de les lleis que el modifiquen.

Tot i l'anterior, el Govern segueix la pràctica d'efectuar modificacions pressupostàries per les que no disposa d'ingressos que les financin, la qual cosa podria ser contrària a l'anivellament pressupostari perseguit per la LGFP.

Així, durant l'exercici el Govern ha incorporat en el pressupost 2007 l'import de 105.260.567 euros en concepte de compromisos a reconduir sobre la base de l'establert per l'article 15.4.B) de la Llei general de les finances públiques, no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri en el pressupost del Govern.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria retut de l'exercici immediat anterior va ser negatiu, pel que els crèdits reconduïts no podien ser finançats amb estalvis pressupostaris d'exercicis anteriors.

Així, tot i que les despeses esmentades podrien disposar de consignació pressupostària adequada en el moment de ser autoritzades, donat que el pressupost del Govern no ha generat estalvi pressupostari acumulat suficient, les despeses no han disposat de

finançament, la qual cosa comporta que generaran dèficit pressupostari a l'exercici en el que s'imputin llevat que se les incorpori al pressupost juntament amb una font de finançament adequada.

Crèdits ampliables

Durant l'exercici de 2007 s'han tramitat crèdits ampliables per un total de 5.434.324 euros utilitzant com a font de finançament el que s'ha anomenat reserva pressupostària, consistent en considerar com a no disponible determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat. Cal indicar que les reserves pressupostàries no s'han donat de baixa comptablement, provocant l'efecte d'un major desnivellament de les previsions pressupostàries. Aquesta modalitat de finançament de les ampliacions de crèdit no s'ajusta a les previsions de la LGFP.

Tot i el nom que li ha estat donat a la modificació pressupostària, les operacions efectuades s'han d'emmarcar entre les que la normativa general de finances públiques qualifica de transferències de crèdit, atès que la finalitat última de la modificació ha estat la de transferir consignacions pressupostàries d'uns conceptes a d'altres del pressupost i que de les proves que s'han efectuat s'observa que almenys ampliacions per import de 3.639.630 euros s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP.

Crèdits per a despeses corrents, de l'exercici 2005 i anteriors, reconduïts al pressupost de 2007

L'Article 15.4 B)d) de la LLGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "*crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici*".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

Amb tot, el Govern segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

De les mostres revisades, s'han observat els següents crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2005 i anteriors:

Referència Moviment	Concepte pressup.	Descripció del subconcepte	Import proposat	Exercici inicial
Rec. 2006 01953	221	Carburants per a locomoció	1.210,04	2005
Rec. 2006 02355	227	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	3.743,33	2005
Rec. 2006 02356	227	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	8.120,00	2005
Rec. 2006 02802	227	Altres treballs a l'exterior	1.176,00	2005
Rec. 2006 02823	221	Altres subministraments	122,37	2005
Rec. 2006 02824	227	Altres treballs a l'exterior	1.432,08	2005
Rec. 2006 02825	221	Productes farmacèutics i sanitaris	21,10	2005
Rec. 2006 02831	221	Altres subministraments	37,88	2005
Rec. 2006 02832	227	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	2.054,03	2005
Rec. 2006 02834	221	Vestuari	105,58	2004
Rec. 2006 02644	226	Promoció turística	3.361,46	2005
Rec. 2006 02662	227	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	31.865,60	2005
Rec. 2006 02665	226	Promoció turística	22.091,72	2005
Rec. 2006 05284	226	Promoció cultural	3.005,06	2004
Rec. 2006 05285	227	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	5.995,00	2004
Rec. 2006 02702	482	Inst. sense finalitat de lucre, assoc. col.lab.	2.710,00	2005
Rec. 2006 02769	482	Beques postgrau	46.207,16	2005
Rec. 2006 02375	482	A institucions sense finalitat de lucre	4.520,00	2004
Rec. 2006 02393	482	A institucions sense finalitat de lucre	1.916,26	2005
Rec. 2006 05347	472	A altres empreses privades	16.220,00	2004
Rec. 2006 05348	472	A altres empreses privades	54.825,00	2004
Rec. 2006 05349	472	A altres empreses privades	14.335,50	2004
TOTAL			225.075,17	

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

Avenços de fons pendents de ratificació

A data de tancament de l'exercici resten pendents de ratificar pel Consell General els avenços de fons aprovats en l'exercici 2007 que es relacionen a continuació:

Data Aprovació	Subconcepte	Departament	FINANÇAMENT	
			Cancel·lació crèdit	Endeutament
21.11.07	60810	Departament de Cultura	100.000,00	
28.11.07	60810	Departament de Cultura	228.000,00	
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Bilaterals, Consulars i UE		147.000,00
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Bilaterals, Consulars i UE		433.070,00
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Bilaterals, Consulars i UE		4.070,00
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació		282.000,00
Total			328.000,00	866.140,00

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

Del quadre anterior s'observa que, un cop ratificats pel Consell General, es finançaran crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit de despeses corrents amb ingressos provinents de l'endeutament per un import total de 866.140 euros.

Cal indicar que el finançament de despeses corrents amb ingressos provinents d'operacions d'endeutament suposa traslladar als pressupostos futurs la càrrega d'aquestes despeses, més el seu cost financer, quan l'efecte de les mateixes únicament té transcendència en l'exercici en que es realitzen o consumeixen. És per aquest motiu que l'article 51 de la Llei general de les finances públiques preveu que l'endeutament es destini, com a norma general, al finançament de les inversions i les transferències de capital.

L'article 28.3. de la Llei general de les finances públiques estableix que si el Consell General no aprova les lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, els avenços de fons s'han de cancel·lar a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic.

Dels avenços de fons que no s'han ratificat posteriorment, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri els següents:

Ministeri	Alta	Baixa
Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi ambient Afers Exteriors	147.000,00	147.000,00
Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi ambient Afers Exteriors	282.000,00	282.000,00

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Avenços de fons. Justificació de la extrema urgència

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 28 estipula que en casos d'extrema urgència el Govern pot autoritzar el Cap de Govern perquè atorgui avenços de fons per la de finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient i fins a un límit màxim del 5 per 100 de l'estat de despeses.

Dels avenços de fons atorgats en l'exercici 2007, tot i que s'emparen en el caràcter d'extrema urgència, dins l'expedient no s'aporten elements que la justifiquin, tot i que la norma indicada no estableix la manera d'acreditar aquest requisit.

En la mostra revisada s'han observat modificacions pressupostàries mitjançant aquest procediment, de les quals no s'ha justificat l'extrema urgència requerida per la norma, per a dotar de consignació despeses relatives a:

- Creació d'una oficina judicial aprovada pel Consell Superior de la Justícia en data 5 d'octubre de 2006, per import de 186.643 euros.
- Ampliació i adequació d'un edifici per tal de convertir-lo en una residència socio-sanitària, per 2.650.000 euros.
- Dotar de capital suficient les Ambaixades a França, Espanya i la Missió d'Andorra prop de les Nacions Unides, per 584.140 euros.

2.1.2. Despeses plurianuals

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals.

En l'elaboració del pressupost general de cada exercici, es segueix la pràctica de reajustar els imports de les anualitats de les despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita.

Així, agrupades per capítols, els reajustaments que s'han efectuat per al pressupost de 2007 han estat els següents:

Grup	Descripció	Any en el que es va adquirir el compromís			Suma de compromisos	Reajustos 2007	Total exercici 2007
		2004	2005	2006			
1	Serveis de Caràcter General	-	-	-	-	1.051.961,00	1.051.961,00
4	Producció de béns públics	2.395.171,56	1.830.330,25	224.000,00	4.449.501,81	4.562.179,29	9.011.681,10
7	Regulació econòmics Sectors productius	-	-	723.793,89	723.793,89	-	723.793,89
	Total capítol II	2.395.171,56	1.830.330,25	947.793,89	5.173.295,70	5.614.140,29	10.787.435,99
4	Producció de béns públics	-	3.912.557,00	-	3.912.557,00	61.900,51	3.974.457,51
	Total capítol III	-	3.912.557,00	-	3.912.557,00	61.900,51	3.974.457,51
1	Serveis de Caràcter General	-	-	-	-	200.000,00	200.000,00
4	Producció de béns públics	-	-	100.000,00	100.000,00	3.545.617,00	3.645.617,00
7	Regulació econòmics Sectors productius	-	-	-	-	7.963.276,61	7.963.276,61
	Total capítol IV	-	-	100.000,00	100.000,00	11.708.893,61	11.808.893,61
1	Serveis de Caràcter General	-	13.000.000,00	5.060.000,00	18.060.000,00	-13.941.000,00	4.119.000,00
2	Protecc. Civil i seg. Ciutadana	2.028.140,24	2.500.000,00	3.310.000,00	7.838.140,24	-3.120.163,23	4.717.977,01
4	Producció de béns públics	3.739.517,16	16.114.243,00	8.437.000,00	28.290.760,16	-12.294.316,40	15.996.443,76
5	Producció de béns públics	43.364.088,20	19.440.000,00	36.535.000,00	99.339.088,20	-10.093.257,08	89.245.831,12
6	Regulació econòmica	-	-	-	-	1.324.850,00	1.324.850,00
7	Caràcter gral. Regulació econòmics Sectors productius	9.000.000,00	3.000.000,00	550.000,00	12.550.000,00	-11.544.000,00	1.006.000,00
	Total capítol VI	58.131.745,60	54.054.243,00	53.892.000,00	166.077.988,60	-49.667.886,71	116.410.101,89

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

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 29 apartats 5 i 6 estipula l'obligació de consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per llei i de determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de les despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al Projecte de Pressupost General.

Tot i l'anterior, la memòria indicada no inclou justificacions relatives als reajustaments d'anualitat efectuats.

Despeses susceptibles de ser considerades plurianuals

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP. Addicionalment, les contractacions efectuades en la modalitat de *leasing*, s'haurien d'haver tractat com operacions d'endeutament, d'acord amb el que es ressenya a la nota 2.3.7.

Així mateix, s'han observat contractes per a despeses el termini dels quals excedeix el màxim de cinc que regula el punt primer de l'esmentat article 29 de la LGFP.

La consideració descrita es produeix almenys en les despeses que es relacionen a continuació:

CONTRACTE	TERCER	DESCRIPCIO	DURADA (anys)	Import
2007-01138	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONS I INSTAL·LACIONS (AERCO)	Instal. carril reversible Sant Julià i Andorra la Vella	3	825.938,28
2007-00144	IBM-France	Mant. i serveis (CEMS) de l'Administració General	4	124.256,20
2006-01531	IBM-France	Manteniment programari MIMIX	3	26.000,00
2007-00964	SEMIC	Mant. Programari i Maquinari Gestió seguretat xarxa	4	35.506,64
2006-1996 2006-1997 2006-1998 2006-1999 2006-2000	Varis (Automòbils Pyrénées, Becier Vehicles, Garatge Nogreda i Deneb)	Leasing vehicles diversos	7 (84 mesos)	1.845.165,00
2007-00259	IBM-France	Leasing	4 (48 mesos)	575.127,36

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

Pagament plurianual d'una inversió.

Durant l'exercici de 2006 el Govern i l'STA van formalitzar un conveni d'acord amb el qual, l'entitat parapública adquiria un sistema, nomenat projecte Horus, d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització. Part dels equips adquirits són d'ús exclusiu de la Policia, assumint-ne el cost el Ministeri de Justícia i Interior, per import de 718.380 euros. El conveni inicial preveia el pagament de la quantia indicada en un termini de cinc anys, de l'any 2006 al 2010, mitjançant pagaments de 150.000 euros anuals els quatre primers anys i, en el darrer, l'import restant. Aquestes anualitats foren reajustades per addenda al

conveni anterior, subscripta el 20 d'agost del 2008, fixant el primer pagament per a l'exercici del 2008.

De la informació analitzada se'n desprèn que la inversió s'ha dut a terme, per part de l'STA, en el transcurs de l'exercici 2007.

De l'anterior se'n deriva que s'ha donat el tractament de despesa plurianual a una despesa que, meritada en el exercici de 2007, s'ha convingut el seu pagament fraccionat en exercicis posteriors. Aquesta pràctica és contrària al principi d'especialitat quantitativa en haver autoritzat una despesa sense disposar de la consignació pressupostària suficient. L'article 15.3 de la LGFP declara nuls de ple dret els actes administratius que s'adoptin vulnerant el principi pressupostari esmentat.

Cal indicar que el pagament fraccionat d'una despesa ha de ser considerat com una operació financera la qual hauria d'incidir en el total de l'endeutament del Govern.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Liquidació 2007
Impostos directes	11.072.333,00	6.266.734,51
Impostos indirectes	323.818.135,41	278.398.099,99
Taxes i altres ingressos	21.749.670,09	23.375.467,71
Transferències corrents	34.388,57	183.701,98
Ingressos patrimonials	14.085.657,71	13.708.850,05
Actius financers	120.945,35	95.439,75
Passius financers	16.674.074,59	36.762.909,53
Pressupost corrent d'ingressos	387.555.204,72	358.791.203,52

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost Inicial	Total modificacions	Pressupost Final	Liquidació 2007
Despeses de personal	82.530.379,82	3.068.234,79	85.598.614,61	83.811.742,33
Despeses de béns corrents i serveis	46.163.330,55	12.145.080,62	58.308.411,17	46.109.860,81
Despeses financeres	14.413.636,32	3.579.339,09	17.992.975,41	16.605.454,56
Transferències corrents	63.165.430,64	-1.283.359,44	61.882.071,20	55.888.729,73
Inversions reals	126.421.063,89	101.443.843,32	227.864.907,21	120.756.511,93
Transferències de capital	54.711.718,32	17.242.475,85	71.954.194,17	66.693.405,68
Actius financers	105.000,00	100.000,00	205.000,00	130.600,00
Passius financers	12.380,85	-	12.380,85	-
Pressupost corrent de despeses	387.522.940,39	136.295.614,23	523.818.554,62	389.996.305,04

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost inicial 2007	Execució 2007	% Execució/ pressupost 2007	Execució 2006	% Variació 2007-2006
Ingressos corrents	370.760	321.933	86,83%	279.331	15,25%
Despeses de funcionament	-191.859	-185.810	96,85%	-168.962	9,97%
Despeses de capital	-181.133	-187.450	103,49%	-172.987	8,36%
Superàvit o dèficit de gestió	-2.232	-51.327	2.299,60%	-62.618	-18,03%
Despeses financeres	-14.414	-16.605	115,20%	-8.445	96,63%
Superàvit o dèficit de caixa	-16.645	-67.933	408,13%	-71.063	-4,40%
Variació financ. d'actius i passius financers	16.678	36.727	220,21%	137	26.708,03%
Superàvit o dèficit	32	-31.205	-	-70.927	-56,00%

Font: Govern
(Imports milers d'euros)

De la revisió efectuada en deriven les següents observacions:

Aplicació del principi d'annualitat

El Govern ha seguit la pràctica de comptabilitzar amb càrrec al pressupost només les despeses liquidades que s'han pagat amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici immediat posterior.

La Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la LGFP, adopta la modificació del criteri quant a poder liquidar drets i obligacions al que fa referència el citat article. A l'exercici pressupostari 2007 li son imputats:

Estat de despeses

- a) Les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedeixen de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
- b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

Estat d'ingressos

- a) Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
- b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

Les despeses que per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb els requisits anteriors es comptabilitzen a la comptabilitat financera amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris.

Així, al 31 de desembre del 2007, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 35.882.118 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener del 2008. D'aquestes, un total de 17.867.362 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 5.304.006 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener del 2008. Aquest fet posa de manifest l'existència d'obligacions que eren susceptibles d'haver-se liquidat i conseqüentment, haver-se imputat al pressupost.

Cal indicar que aquest criteri no és coincident amb el que s'aplica a la comptabilització dels ingressos. Així, la pràctica seguida pel Govern, ha estat la de registrar en el pressupost tots aquells ingressos liquidats amb efectes anteriors al 31 de desembre l'exercici, amb independència de la data del seu cobrament. Això provoca que els estats del Govern incloguin imports per deutors pressupostaris tant de l'exercici com d'exercicis anteriors.

Previsions pressupost ingressos

La comparació de les previsions del pressupost d'ingressos amb els import liquidats, pels exercicis de 2006 i 2007 es mostra a continuació:

Capítol	Pressupost 2007	Liquidació 2007	% Execució	Pressupost 2006	Liquidació 2006	% Execució
Impostos directes	11.072.333,00	6.266.734,51	56,60%	-	-	-
Impostos indirectes	323.818.135,41	278.398.099,99	85,97%	257.782.352,90	244.062.980,62	94,68%
Taxes i altres ingressos	21.749.670,09	23.375.467,71	107,48%	20.998.137,36	20.442.498,11	97,35%
Transferències corrents	34.388,57	183.701,98	534,19%	-	96.648,87	-
Ingressos patrimonials	14.085.657,71	13.708.850,05	97,32%	14.558.654,91	14.728.823,54	101,17%
Ingressos corrents	370.760.184,78	321.932.854,24	86,83%	293.339.145,17	279.330.951,14	95,22%

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

Les diferències que s'observen, entre les quantitats pressupostades i les liquidades, provenen, especialment, dels següents conceptes d'ingrés:

	Pressupost inicial	Import liquidat	% execució
De les persones físiques (Plusvàlues immobiliàries)	11.072.333,00	6.266.734,51	56,60%
Sobre transmissions intervius (ITP)	23.602.137,85	12.422.550,41	52,63%
Consum béns (IMI)	95.310.731,88	67.870.049,67	71,21%
Taxa al consum	45.536.303,14	30.800.259,47	67,64%
Lloguers	2.261.808,43	316.141,76	13,98%

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

Del quadre anterior s'observa el següent:

- L'índex d'execució del capítol I "impostos directes", que es correspon amb l'impost de plusvàlues, en l'exercici de 2007 és del 57%.
- Respecte als impostos indirectes, tot i que en l'exercici de 2006 els imports liquidats van ser inferiors als inicialment previstos, en el pressupost de 2007 s'han efectuat previsions superiors a les de 2006 en un 25%, mentre que els imports liquidats han augmentat un 14%.

Cal esmentar, tal i com es posa de manifest en el punt 2.2.1 següent, que en "l'impost de transmissions patrimonials" s'ha produït una desviació negativa en els ingressos liquidats de 11.179.587 euros respecte als inicialment previstos, el que suposa un 47% d'aquests.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el Capítol d'impostos directes figuren en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Reconegut Import	Liquidat Import	Cobrat Import	Pendent de cobrament
De les persones físiques. Plusvàlues immobiliàries	11.072.333,00	6.266.734,51	6.266.734,51	6.266.734,51	-
Sobre la renda	11.072.333,00	6.266.734,51	6.266.734,51	6.266.734,51	-
Impostos directes	11.072.333,00	6.266.734,51	6.266.734,51	6.266.734,51	-

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

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos indirectes es mostren en el quadre següent:

Descripció	Pressupost Inicial	Liquidat Import	Cobrat Import	Pendent de cobrament
Sobre transmissions intervius (ITP)	23.602.137,85	12.422.550,41	12.573.780,21	-151.229,80
Sobre trans.patrim.i act.jurid.doc	23.602.137,85	12.422.550,41	12.573.780,21	-151.229,80
Consum béns (IMI)	95.310.731,88	67.856.102,18	67.858.726,18	-2.624,00
Impost activitats comercials (IAC)	15.369.437,33	14.559.566,70	14.549.102,00	10.464,70
Taxa fluctuant	22.576.093,67	35.679.168,57	35.679.168,57	-
Consum de serveis (ISI)	95.106.428,97	97.242.925,96	95.895.909,48	1.347.016,48
Sobre el consum	228.362.691,85	215.337.763,41	213.982.906,23	1.354.857,18
Sobre la producció (IPI)	9.630.524,30	2.570.216,86	2.517.372,69	52.844,17
Sobre la producció (IPI)	9.630.524,30	2.570.216,86	2.517.372,69	52.844,17
Taxa al consum	45.536.303,14	30.800.249,14	30.800.249,14	-
Tarifa exterior comuna	1.312.351,52	747.023,54	747.023,54	-
Antidumping	-	26.687,98	26.687,98	-
Sobre el tràfic exterior	46.848.654,66	31.573.960,66	31.573.960,66	-
Canon FEDA	5.139.497,48	5.036.447,32	5.036.447,32	-
Canon STA	7.262.584,76	8.805.948,53	7.028.145,44	1.777.803,09
Canon	12.402.082,24	13.842.395,85	12.064.592,76	1.777.803,09
Sobre el Joc	2.972.224,51	2.651.212,80	2.651.212,80	-
Sobre el joc	2.972.224,51	2.651.212,80	2.651.212,80	-
Impostos indirectes	323.818.315,41	278.398.099,99	275.363.825,35	3.034.274,64

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

Manca de procediments de fiscalització dels ingressos

A l'exercici del 2005 va ser creat el Departament de Tributs quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària del Govern. Amb tot, de la revisió efectuada, i contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats.

Per altra banda, tot i els procediments de comprovació que han estat implantats, no es disposa dels mecanismes per la realització d'actuacions inspectores que permetin posar de manifest fets imposables que no han tributat o que ho han fet de manera incorrecta.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupost inicial	Import Liquidat
Taxa d'activitats econòmiques	4.073.063,27	4.224.298,30
Taxa de vehicles	4.128.061,81	4.259.897,17
Taxa judicial	800.000,00	403.640,72
Taxa marques	363.531,26	1.053.563,48
Taxa notarial	485.499,22	228.591,49
Taxa sol·licituds de treball	1.259.911,45	1.370.185,34
Taxes	11.110.067,01	11.540.176,50
Legalització de documents	57.337,51	52.891,11
Llicències, permisos i autoritzacions	942.254,77	890.932,28
Serveis sanitaris	35.312,96	37.437,67
Certificats	64.280,73	62.249,97
Carnets escolars	1.105.117,36	1.168.418,53
Passaports	335.049,79	297.645,00
Inscripcions en registre	1.970.540,96	1.482.607,01
Inspeccions	43.397,99	2.494,84
Ús Cartografia digital	6.035,39	2.602,22
Altres serveis	2.630.677,08	4.437.549,85
Prestació de serveis	7.190.004,54	8.434.828,48
Venda de publicacions pròpies	102.684,21	88.536,55
Impresos	479.924,36	436.789,19
Fotocòpies i altres prod.		
Reprografia	6.821,79	30.500,63
Cartografia i fotografia aèria	58.250,95	69.975,12
Ef. inútils i material rebuig	-	1.566,60
Documentació diversa	20.645,20	40.183,97
Productes sanitaris	72.857,11	114.771,23
Altres béns	37.498,50	45.949,33
Venda de béns	778.682,12	828.272,62
De pressupost corrents	231.888,62	143.485,75
Reintegraments	231.888,62	143.485,75
Sancions	1.922.862,57	1.962.000,38
Danys i imprevists	-	-1.041,11
Recàrrecs	516.165,23	426.127,07
Subhastes	-	41.522,00
Ingressos Atípics (fallides)	-	96,02
Altres ingressos	2.439.027,80	2.428.704,36
Taxes i altres ingressos	21.749.670,09	23.375.467,71

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

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

Sancions per infraccions en matèria duanera

L'article 14.4 de la Llei 5/2004 de 14 d'abril, del Codi de Duana, estipula que "El 20% de l'import de les sancions per infraccions a les disposicions legals en matèria duanera forma part dels drets econòmics de les finances públiques com a incentiu i complement

de finançament de la jubilació i de millores socials dels funcionaris de Duana, establint-se per reglament la seva regulació i condicions d'aplicació". Conseqüència de l'anterior, el Govern hauria de dotar una provisió per a responsabilitats pel 20% de l'import total de les sancions per infraccions en matèria duanera, que per l'any 2007 representaria un total de 136.068 euros. Per igual concepte, a l'exercici 2006 s'hauria meritat la quantia de 71.095 euros. A aquests imports, i els que s'haguessin pogut meritat en anys anteriors, se'ls hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat fins que no es procedeixi a la seva aplicació.

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

Descripció	Pressupost inicial	Import Liquidat
Delegacions d'Andorra	13.648,57	-
De l'Estat	13.648,57	-
Subvencions Seguretat Vial	20.740,00	20.640,00
De l'exterior	20.740,00	20.640,00
Universitat d'Andorra	-	163.061,98
D'empreses públiques i altres entitats públiques	-	163.061,98
Transferències Corrents	34.388,57	183.701,98

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost inicial 2007	Import liquidat 2007
A institucions sense finalitat de lucre	8.649,65	12.631,54
Interessos de bestretes i préstecs concedits	8.649,65	12.631,54
Interessos de comptes bancaris	3.210,63	55,40
Interessos de dipòsits	-	895.891,87
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	3.210,63	895.947,27
Distribució de resultats	11.811.989,00	12.484.129,48
Distribució de resultats	11.811.989,00	12.484.129,48
Lloguers	2.261.808,43	316.141,76
Rendes d'immobles	2.261.808,43	316.141,76
Ingressos patrimonials	14.085.657,71	13.708.850,05

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

2.2.5. Despeses de personal

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

SUBCONC.	DESPESES DE PERSONAL	(1)	(2)	VARIACIÓ	%
		PRESSUPOT FINAL 2007	LIQUIDAT 2007	(3) = (2) - (1)	EXECUCIÓ (2)/(1)
10000	Polítics i Ambaixadors	1.935.138,99	1.930.412,96	-4.726,03	100%
10010	Personal de relació especial	1.597.781,95	1.538.988,04	-58.793,91	96%
10020	Cons Sup, Tribu Sup Just i Tribu Cor	671.483,04	670.165,98	-1.317,06	100%
10090	Increment despeses Alts càrrecs	24.487,93	-	-24.487,93	-
11000	Sou base func. i ag. Adm. car. ind.	49.287.789,29	48.871.931,15	-415.858,14	99%
11010	Triennis pers.func. i ag. Adm.c.ind	6.838.945,25	6.658.531,58	-180.413,67	97%
11020	Perm., Primes i Especialitats	747.425,84	747.425,84	-	100%
11030	Dietes, Despl, i destinació estra.	2.165.201,33	2.148.215,02	-16.986,31	99%
11040	Guàrdies i presència efectiva	1.531.624,33	1.419.083,87	-112.540,46	93%
11050	Comp. tre. supl. tre./torns i fest.	1.057.110,19	1.054.068,94	-3.041,25	100%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	34.520,81	34.520,81	-	100%
11080	Noves contractacions personal fix	15.046,89	-	-15.046,89	-
11090	Increment remun. pers. fix	194.985,38	-	-194.985,38	-
12000	Sou base agent Adm.caract.indefinit	4.227.583,94	4.170.378,57	-57.205,37	99%
12010	Triennis agent adm.caract.indefinit	216.659,29	214.153,15	-2.506,14	99%
12020	Incentiu agent adm.caract.indefinit	14.884,30	14.884,30	-	100%
12030	Primes agent adm.caract.indefinit	130.731,44	130.731,44	-	100%
12040	Compl.salari agent adm. indefinit	13.256,73	13.256,73	-	100%
12050	Hores extr.agent adm.car.indefinit	45.962,31	45.962,31	-	100%
12060	Primes matr.i naix. agent adm.indef	3.824,27	3.824,27	-	100%
12090	Increm. rem.agent adm.car.indefinit	3.286,17	-	-3.286,17	-
13000	Sou base agent adm. caract.eventual	1.689.641,60	1.657.983,00	-31.658,60	98%
13010	Sou base ag. adm. eventual estiu	550,94	-	-550,94	-
13020	Perm., Primes i Especialitats	2.180,58	2.180,58	-	100%
13030	Dietes, despl. i destinacio estran.	6.926,88	6.926,88	-	100%
13040	Guàrdies i presència efectiva	40,61	40,61	-	100%
13050	Comp. tre. supl., tre./torns i fes.	44.429,66	44.429,66	-	100%
13090	Increm.rem. ag.adm.caràct.eventual	348,44	-	-348,44	-
14010	Personal eclesiàstic	143.665,37	143.665,37	-	100%
14020	Monitors d'educació religiosa	-	-	-	-
14090	Increment remun. d'altre personal	5.208,45	-	-5.208,45	-
16000	Quotes segur. social, alts càrrecs	315.102,34	301.715,22	-13.387,12	96%
16005	Quotes seg.social pers.rel.especial	213.426,60	199.957,93	-13.468,67	94%
16010	Quo. seg/soc, pers. fun. i ag. Adm.	7.951.214,69	7.817.726,24	-133.488,45	98%
16020	Quotes seg.soc.noves cont.funcionar	8.825,56	-	-8.825,56	0%
16030	Quotes seg.soc. agent Adm.indefinit	637.854,78	626.334,56	-11.520,22	98%
16050	Seg. social,ag.adm.caràct.eventual	227.367,88	223.092,75	-4.275,13	98%
16060	Seg.Soc.ag.adm.car.eventual estiu	-	-	-	-
16070	Quotes seguretad social, pensions	146.036,26	146.036,26	-	100%
16080	Quotes seg.social, benef.i dismin..	-	-	-	-
16090	Quotes seguretad soc., altre pers.	16.456,90	16.032,13	-424,77	97%
16100	Pensions de jubilació	2.157.074,30	2.157.074,30	-	100%
16300	Formació i perfeccionament del pers	716.291,48	506.735,46	-209.556,02	71%
16301	Dietes formació del personal	90.317,12	63.461,27	-26.855,85	70%
16310	Altres prest. pers., benef. socials	455.115,00	219.450,00	-235.665,00	48%
16320	Altres prestacions, revis. mèdiques	12.809,50	12.365,15	-444,35	97%
	Total	85.598.614,61	83.811.742,33	-1.786.872,28	98%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Govern, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Fons mutual

El Govern practica una retenció de l'1% a les retribucions satisfetes als seus assalariats en concepte de fons mutual. Amb aquests fons, s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. Al tancament de l'exercici el saldo del compte és traspassat a resultats, incrementant o minorant, segons el cas, les despeses de personal.

El resum dels moviments que s'han succeït pel compte del Fons mutual, comparats amb els de l'exercici precedent, és el següent:

Fons mutual	Exercici 2007	Exercici 2006
Retencions Fons mutual a treballadors	625.660,90	573.789,50
Ingressos CASS per reintegraments	1.834.602,60	1.569.073,75
Baixes personal	162.770,08	146.923,62
Complements baixes personal	-2.614.070,70	-2.311.785,03
Retenció fons pensions jubilacions	162.087,04	151.942,50
Saldo (transferit al 640)	171.049,92	129.944,34

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

D'acord amb aquesta informació el saldo exclusiu corresponent al fons mutual per l'exercici 2007 és positiu de 8.962,88 euros.

El tractament pressupostari i comptable donat a aquestes transaccions és el següent:

- S'han abonat, en els comptes referits, les retencions que s'han practicat als treballadors en concepte de fons mutual i en el concepte de retenció de fons de pensions de la Policia.
- S'abonen, també, en el compte les reintegraments de la CASS pel concepte de baixes per malaltia.
- Del compte es satisfan els complements per baixa de malaltia.
- El saldo final del compte, al tancament de l'exercici, es cancel·la amb contrapartida als comptes 640 del compte del resultat economicopatrimonial, modificant les despeses de personal, sense que tingui una aplicació pressupostària.

Cal indicar que, en exercicis anteriors al 2006, amb càrrec a aquestes retencions eren satisfets complements de pensions els quals, en els anys 2006 i 2007, han estat finançats amb càrrec al pressupost.

De l'anterior es desprenen els comentaris següents:

Cal indicar que des de recursos humans no es realitza cap tipus de verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS, pel que no es pot garantir que s'hagin rebut els reintegraments per la totalitat de les baixes tramitades. Les diferències que s'haguessin produït en l'exercici de 2007 per aquesta disfunció, s'acumularien al saldo del compte del Fons mutual.

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 Govern.

Complement per jubilació

D'acord amb la Llei de la funció pública “es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació” d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern.

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

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de 2007 en el compte comptable de creditors no pressupostaris.

El Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte ha de recollir les obligacions no vençudes al final de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis rebuts efectivament durant l'exercici”, i “serà carregat amb abonament en comptes del subgrup 40 “Creditors pressupostaris” per l'expedició de l'acte formal administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació”.

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 1.442.784 euros.

Registre de personal

L'article 13 de la Llei de la funció pública preveu la necessitat d'establir un registre de personal on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, incloent dades exclusivament de la vida administrativa.

L'entitat hauria de promoure el reglament necessari, i establir els mecanismes per tal de complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Retribucions que no formen part de la base de cotització a la C.A.S.S.

L'article 12 del reglament financer de la CASS estipula que *“La base de la cotització que hauran de satisfer els assalariats comprendrà el total de les remuneracions embossades durant el període de referència precedent, incloses les propines i altres avantatges materials.”*

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest que determinats conceptes no s'inclouen en la base de cotització dels seus perceptors.

Els conceptes que no s'hi inclouen són:

- Dietes,
- Primes per maternitat i matrimoni,
- Complement per vialitat hivernal,
- Subvenció especial de policia.

Cal indicar que, pel que fa a les dietes, segons se'ns manifesta, han començat a cotitzar amb efectes a l'exercici del 2008.

Compensació treballs per torns

Govern va satisfer en l'any 2007 la compensació prevista en el Decret de modificació del Reglament de sistemes de compensació en concepte de treball per torns a personal eventual educador del CAI.

La norma esmentada, segons es desprèn del seu àmbit d'aplicació, és referida al personal funcionari i els agents de l'Administració de caràcter indefinit. Per tant, en aquest cas, les retribucions satisfetes contravenen la norma referida.

Qualificacions del Comitè Tècnic de Selecció.

Els articles 13 i 14 del Reglament de selecció, promoció i carrera professional desenvolupen la normativa en relació a l'adopció d'acords, les actes i custòdia de la documentació per part del Comitè Tècnic de Selecció. En concret l'article 14 estipula *“De*

totes les reunions del Comitè, se n'ha d'estendre l'acta corresponent, que ha d'estar signada per tots els membres.”

La revisió efectuada ha posat de manifest la manca de signatures en algunes les esmentades actes d'alguns expedients.

Conciliació dades dels registres comptables i de les aplicacions de personal.

S'ha observat que no és pràctica del Govern efectuar conciliacions periòdiques entre la informació que deriva de les aplicacions de nòmnes i la que figura en els registres de la gestió pressupostària. Així, dels treballs efectuats s'han observat diferències que no han pogut ser composades. Es recomana la implantació de procediments de control en aquest sentit que haurien de permetre garantir l'adequada correspondència entre la informació comptable i la dels altres registres de l'Ens.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	385.901,14	303.346,86	-82.554,28	78,61%
Lloguer edificis i altres construccions	2.448.433,37	2.360.478,26	-87.955,11	96,41%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	66.000,69	61.530,31	-4.470,38	93,23%
Lloguer de material de transport	647.988,31	477.876,63	-170.111,68	73,75%
Lloguer de mobiliari i efectes	7.649,00	6.871,82	-777,18	89,84%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	12.991,04	9.177,77	-3.813,27	70,65%
Lloguer altre immobilitzat material	201,94	201,94	-	100,00%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	35.842,09	34.058,92	-1.783,17	95,02%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	275.214,78	227.490,93	-47.723,85	82,66%
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	1.907.175,17	1.480.337,10	-426.838,07	77,62%
Reparació i conservació, material de transport	352.742,34	344.498,30	-8.244,04	97,66%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	10.386,64	8.586,10	-1.800,54	82,66%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	498.201,16	453.731,52	-44.469,64	91,07%
Reparació i conservació, aparells i intr. Mèdics	54,08	54,08	-	100,00%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	861,20	61,20	-800,00	7,11%
Material d'oficina	1.090.966,98	793.993,60	-296.973,38	72,78%
Subministraments	6.713.675,49	5.199.939,77	-1.513.735,72	77,45%
Comunicacions	1.662.639,40	1.558.102,49	-104.536,91	93,71%
Transport	5.067.253,94	4.817.724,98	-249.528,96	95,08%
Primes d'assegurances	1.331.420,80	1.193.651,94	-137.768,86	89,65%
Tributs	-	-	-	-
Altres serveis	14.820.651,78	12.027.933,90	-2.792.717,88	81,16%
Treballs realitzats per altres empreses	20.237.144,02	14.163.578,11	-6.073.565,91	69,99%
Imprevistos o insuficiències	-	-	-	-
Reemborsament de dietes	151.616,71	112.261,03	-39.355,68	74,04%
Locomoció	454.963,22	370.267,15	-84.696,07	81,38%
Nous serveis	128.435,88	104.106,10	-24.329,78	81,06%
Total	58.308.411,17	46.109.860,81	-12.198.550,36	79,08%

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

El detall dels conceptes amb major volum de despesa és el següent:

SUBCONC.	DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE	PRESSUPOST FINAL 2007	LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ	% EXECUCIÓ
		(1)	(2)	(3) = (2) - (1)	(2)/(1)
22610	Aten. protocol. i de representació	692.874,98	595.135,85	-97.739,13	85,89%
22620	Divulgació i publicacions	1.383.395,47	1.007.624,47	-375.771,00	72,84%
22621	Traduccions i correccions	172.237,77	115.169,72	-57.068,05	66,87%
22630	Jurisdicció i contenciosos	830.570,84	699.540,56	-131.030,28	84,22%
22635	Repatriació de Nationals	3.000,00	-	-3.000,00	-
22640	Despeses serveis sanitaris	913.232,48	834.186,86	-79.045,62	91,34%
22650	Despeses de comunitat	28.145,59	4.500,00	-23.645,59	15,99%
22660	Reunions, conferències i cursets	926.823,61	574.773,10	-352.050,51	62,02%
22670	Publicitat i propaganda	664.673,61	447.343,75	-217.329,86	67,30%
22680	Promoció cultural	539.093,59	494.596,26	-44.497,33	91,75%
22681	Promoció educativa	189.892,14	166.252,09	-23.640,05	87,55%
22682	Promoció turística	7.157.627,54	5.820.382,43	-1.337.245,11	81,32%
22683	Promoció esportiva	535.703,92	534.410,47	-1.293,45	99,76%
22684	Promoció social	744.974,49	716.498,80	-28.475,69	96,18%
22690	Altres despeses	38.405,75	17.519,54	-20.886,21	45,62%
226	TOTAL	14.820.651,78	12.027.933,90	-2.792.717,88	81,16%
22700	Neteja/sanejament	2.246.269,61	1.919.973,37	-326.296,24	85,47%
22710	Seguretat	153.130,43	122.543,81	-30.586,62	80,03%
22720	Valoracions/peritacions	345.294,01	239.817,27	-105.476,74	69,45%
22730	Procés de dades	264.896,39	197.937,97	-66.958,42	74,72%
22740	Impresos /publicacions	53.086,74	41.477,56	-11.609,18	78,13%
22760	Estudis i treballs tècnics.	6.228.124,97	3.815.661,59	-2.412.463,38	61,27%
22790	Altres treballs a l'exterior	10.946.341,87	7.826.166,54	-3.120.175,33	71,50%
227	Treballs realitzats per empreses	20.237.144,02	14.163.578,11	-6.073.565,91	69,99%

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

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

Transferències corrents	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Als coprínceps	856.922,88	856.922,87	-0,01	100,00%
Consell General	5.470.752,29	5.470.752,29	-	100,00%
Tribunal Constitucional	511.121,34	511.121,34	-	100,00%
Transferències a entitats parapúbliques	6.780.857,00	6.430.857,00	-350.000,00	94,84%
A organismes autònoms administratius	1.793.942,28	1.781.014,35	-12.927,93	99,28%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	3.303.465,65	3.303.465,65	-	100,00%
A corporacions locals	1.779.571,17	1.746.094,65	-33.476,52	98,12%
A empreses privades	5.187.272,09	2.637.914,80	-2.549.357,29	50,85%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	28.770.813,80	25.837.260,49	-2.933.553,31	89,80%
A l'exterior	7.427.352,70	7.313.326,29	-114.026,41	98,46%
Total	61.882.071,20	55.888.729,73	-5.993.341,47	90,31%

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

Transferències de capital

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Transferències de capital	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Consell General	4.375.389,58	4.375.389,58	-	100,00%
Tribunal Constitucional	20.258,72	5.712,20	-14.546,52	28,20%
A organismes autònoms administratius	43.762,41	37.687,55	-6.074,86	86,12%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	745.939,93	660.270,19	-85.669,74	88,52%
Administracions parapúbliques	8.031.497,80	3.498.340,09	-4.533.157,71	43,56%
Corporacions locals	57.163.281,01	57.163.281,01	-	100,00%
Organismes autònoms administratius	77.311,00	75.878,38	-1.432,62	98,15%
A empreses privades	262.592,00	248.098,32	-14.493,68	94,48%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.030.175,76	590.471,24	-439.704,52	57,32%
A l'exterior	203.985,96	38.277,12	-165.708,84	18,76%
Total	71.954.194,17	66.693.405,68	-5.260.788,49	92,69%

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

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen els comentaris següents:

Pla Rector de la Cooperació al Desenvolupament 2007-2008

El Pla Rector de la Cooperació Andorrana al Desenvolupament obre la convocatòria anual per presentar els projectes i programes internacionals que aspiren a l'obtenció de les subvencions públiques atorgades pel Govern, mitjançant el Ministeri de Afers Exteriors Cultura i Cooperació. La dotació econòmica d'aquest pla ascendeix a un total de 1.701.656 euros.

Segons el pla rector, els projectes o programes que es subvencionen s'han de dur a terme en un termini d'un any a comptar de la presentació de la declaració d'inici del projecte, que s'haurà de lliurar al Ministeri d'Afers Exteriors en termini màxim de tres mesos des de la publicació de l'edicta de resolució.

De la revisió efectuada s'observa que les entitats beneficiàries, en alguns casos, no han presentat la declaració d'inici de l'actuació en el termini indicat anteriorment, i en altres, no l'han presentat. Així mateix, en aquells certificats presentats no figura la data de registre d'entrada al Ministeri.

Subvencions a federacions esportives

La Llei general de les finances públiques estableix que si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzaves parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents.

D'acord amb el precepte anterior, el Govern ha efectuat el pagament a federacions esportives amb caràcter mensual fins l'entrada en vigor de la Llei del pressupost general de 2007 en base a les subvencions atorgades en l'any anterior.

La pràctica anterior és contrària al procediment per l'atorgament de subvencions establert en el Reglament corresponent.

Control financer de les subvencions.

S'ha detectat que no existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

En relació al referit control financer, el Govern en la sessió del 12 de desembre de 2007 va acordar l'adjudicació dels treballs d'auditoria dels estats financers acabats el 31 de desembre del 2006 de les entitats: Federació Andorrana de Ciclisme, Federació Andorrana de Gimnàstica, Federació Andorrana de Natació i Federació Andorrana de Tennis, que posteriorment foren informades per la Intervenció general.

La resta d'entitats que reben subvencions i transferències públiques no han estat sotmeses a control financer d'acord a l'establert a l'article 39 de la LGFP.

Reintegrant de transferències nominatives no aplicades

La Llei del pressupost de 2007, en el seu article 15è, així com disposicions en el mateix sentit de les lleis dels pressupostos dels darrers anys, reclamen que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament.

De les fiscalitzacions efectuades s'ha observat diferents entitats beneficiàries de subvencions i transferències nominatives les quals no han estat aplicades en la seva totalitat per la qual cosa haurien d'operar els mecanismes de reintegrament que preveuen les normes indicades anteriorment.

Amb tot, no s'han observat accions per part del beneficiaris de les transferències ni per part del Govern per a fer efectiu el mandat normatiu, llevat de la Universitat d'Andorra, la qual ha transferit al Govern la quantitat de 163.062 euros, quantia que es correspon al resultat pressupostari de l'exercici 2006 minorat pels crèdits reconduïts a l'exercici de 2007.

Comptabilització de les aportacions als comuns derivades de la Llei qualificada de transferències als comuns.

Fins a aquest exercici, s'ha seguit la pràctica de considerar exigibles, i imputar al pressupost, les aportacions corresponents a les liquidacions trimestrals a compte de l'exercici, i l'import de la liquidació corresponent a aquell exercici del qual el Consell General ha aprovat els comptes.

Durant el 2007, s'han liquidat amb càrrec al pressupost, tant les liquidacions corresponents a l'exercici de 2004 i 2005, relatives a les liquidacions dels pressupostos 2003 i 2004, per haver-se aprovat els comptes per part del Consell, com la regularització provisional de les quotes de participació dels anys 2006 i 2007 calculades segons els imports de les liquidacions dels anys 2005 i 2006.

Amb tot, aquestes liquidacions i regularitzacions, per un import conjunt de 10.833.846 euros, s'han finançat amb càrrec a l'endeutament quan, les aportacions als comuns derivades de la LQTC, són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat i, en conseqüència, haurien de ser els ingressos pressupostaris de cadascun dels exercicis els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a aquell exercici. Per contra al ser finançat amb endeutament comporta que seran recursos tributaris futurs els que hauran d'atendre els imports de liquidació de períodes anteriors.

Cambra de Comerç

En aplicació de l'article 14.1 de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993, i de les disposicions addicionals segona i tercera de la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, del 20 de desembre de 1995, s'estableix que el 23% de la recaptació que genera la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques es transfereix a la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra per al finançament de les seves activitats.

La normativa indica que els pagaments de les quotes s'efectuïn trimestralment, per quartes parts i per anticipat, i es calculen aplicant el 23% als ingressos efectivament recaptats en concepte de taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, durant l'exercici pressupostari anterior i aprovada la liquidació de comptes corresponent, es regularitza el saldo pendent de liquidar que pugui existir, en funció de la diferència dels ingressos efectivament recaptats entre els dos exercicis pressupostaris.

De l'anterior es desprenen els següents comentaris:

- No s'ha trobat constància de que s'efectuïn les liquidacions definitives en vistes a regularitzar els eventuals saldos.
- Tot i que la Cambra encarrega una auditoria dels seus estats financers, com s'ha indicat en un apartat anterior, no ha estat subjecta al control financer previst a l'article 39 de la LGFP.

Tinença de vehicles

L'article 12 del Reglament de la Taxa sobre la tinença de vehicles estipula que la reversió de la taxa als comuns es realitzarà d'acord amb els següents punts:

1. La participació provisional de cada comú és igual al 75 per cent de la participació definitiva de l'exercici anterior.
2. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de juliol les liquidacions provisionals de les participacions comunals i el Govern lliura llur import a cada comú.
3. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de març de l'exercici següent les liquidacions definitives de les participacions comunals i notifica a cada comú la que li correspon. El Govern lliura a cada comú la diferència entre la participació definitiva i la participació provisional.

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

Durant l'exercici 1994 les disposicions anteriors s'apliquen amb les següents modificacions:

f) La participació definitiva de cada comú és igual al 50 per cent de la recaptació de la taxa, produïda durant l'exercici i fins al seu tancament, excloses les sancions, i provinent de subjectes passius domiciliats a la parròquia.

I la disposició addicional tercera diu:

3. En funció de la recaptació de la taxa durant l'exercici 1994 i del resultat de l'aplicació del paràgraf f) de la disposició transitòria, el Govern fixarà el percentatge de reversió als comuns per al següent exercici.

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del Romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica en un import de 113.826 euros.

Concessió de transferències a empreses privades mitjançant contractes de col·laboració

En el mes d'octubre de 2007 fou subscrit un contracte de col·laboració entre el Govern i Ski Andorra, per tal de realitzar accions de promoció al Regne Unit, de les quals el Govern aporta una quantia de 110.000 euros. La naturalesa de l'operació, contractació de serveis o subvenció, no queda suficientment justificada a l'expedient. Així, mentre la proposta d'adjudicació justifica que, vista la especificitat dels serveis i d'acord amb l'article 46.2f de la Llei de contractació pública pels contractes de subministraments que per analogia s'aplica a aquest contracte, i els informes tècnics i de la intervenció informen sobre la contractació directa, modalitat ordinària, i es formalitza un document contractual, la despesa és imputada a una partida del capítol 4 de l'estat de despeses del pressupost, l'article 15.2 de la Llei 2/2007 del pressupost per a l'exercici 2007, estableix que les ajudes i subvencions amb càrrec als crèdits pressupostaris inicials que no tenen assignació nominativa i que superen l'import de 7.500 euros, s'han de concedir d'acord amb criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

Comptes de les Ambaixades

La pràctica comptable seguida per l'entitat consisteix en imputar pel capítol de transferències corrents els imports transferits a les ambaixades per tal de suportar les despeses pròpies de funcionament. Al final de l'exercici el Govern regularitza la "subvenció atorgada" per tal de conciliar amb la tresoreria de l'ambaixada. Donada la naturalesa d'aquestes operacions, les aportacions a les ambaixades s'haurien de registrar com bestretes de caixa i imputar les despeses al pressupost, en el moment en que es produïssin, i en les partides adequades atenent a la seva naturalesa.

Els comptes presentats per Govern únicament inclouen els saldos bancaris de les ambaixades, i per tant no inclouen la resta de saldos d'actius i passius. El detall dels saldos no integrats a la comptabilitat es resumeix en el quadre següent:

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	77,02	-	-	129,28	-	41,07	1.911,46	3.085,11	145,16	2.477,33	7.866,42
Immobilitzat material	6.845,89	1.368,95	581.299,89	1.434.762,30	31.330,67	153.790,60	76.227,26	26.217,16	15.366,28	37.013,60	2.364.222,60
Immobilitzat financer	-	-	8.800,01	550,00	-	-	1.700,00	15.972,85	-	3.732,29	30.755,14
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Actiu Fix	6.922,91	1.368,95	590.099,90	1.435.441,58	31.330,67	153.831,67	79.838,72	45.275,11	15.511,43	43.223,22	2.402.844,16
Deutors	34.063,72	41.096,70	33.747,30	130.249,81	3.051,63	30.427,94	196.947,91	343.445,74	3.703,82	26.862,62	843.597,19
Tresoreria	53.277,92	122.044,88	101.846,16	412.799,72	14.429,17	83.715,56	461.402,52	44.001,40	178.629,25	159.429,30	1.631.575,88
Ajustos per periodificació	-	398,46	-	-	-	-	-	-	-	-	398,46
Actiu Circulant	87.341,64	163.540,04	135.593,46	543.049,53	17.480,80	114.143,50	658.350,43	387.447,14	182.333,07	186.291,92	2.475.571,53
Total Actiu	94.264,55	164.908,99	725.693,36	1.978.491,11	48.811,47	267.975,17	738.189,15	432.722,25	197.844,50	229.515,14	4.878.415,69

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons Propis	94.205,61	163.959,82	620.126,21	1.652.598,83	48.538,95	267.082,36	690.131,96	170.701,19	117.935,83	169.488,61	3.994.769,37
Passiu Fix	94.205,61	163.959,82	620.126,21	1.652.598,83	48.538,95	267.082,36	690.131,96	170.701,19	117.935,83	169.488,61	3.994.769,37
Creditors a curt termini	58,94	949,17	105.567,15	325.892,28	272,52	892,81	48.057,19	262.021,06	79.908,67	60.026,53	883.646,32
Passiu Circulant	58,94	949,17	105.567,15	325.892,28	272,52	892,81	48.057,19	262.021,06	79.908,67	60.026,53	883.646,32
Total Passiu	94.264,55	164.908,99	725.693,36	1.978.491,11	48.811,47	267.975,17	738.189,15	432.722,25	197.844,50	229.515,14	4.878.415,69

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

2.2.8. 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) PRESSUPOT FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	23.460.255,26	13.881.017,06	-9.579.238,20	59,17%
Condicionament de terrenys	803.114,52	91.628,60	-711.485,92	11,41%
Edificis i altres construccions	35.811.118,77	18.035.150,87	-17.775.967,90	50,36%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	23.140.348,41	7.305.304,78	-15.835.043,63	31,57%
Material de transport	1.185.579,44	426.789,94	-758.789,50	36,00%
Mobiliari i estris	1.516.903,22	888.035,67	-628.867,55	58,54%
Equipaments per a processos d'informació	2.173.219,65	1.362.008,20	-811.211,45	62,67%
Béns destinats a l'ús general	116.392.855,69	65.900.243,59	-50.492.612,10	56,62%
Altres immobilitzats	6.573.108,55	5.595.653,72	-977.454,83	85,13%
Estudis i projectes d'inversió	16.808.403,70	7.270.679,50	-9.537.724,20	43,26%
Total	227.864.907,21	120.756.511,93	-107.108.395,28	52,99%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

Execució del pressupost d'inversions

En el quadre següent es detalla, per conceptes, l'estat d'execució dels crèdits d'exercicis anteriors reconduïts a l'exercici de 2007:

Concepte	Descripció	Import compromís (final)	Import liquidat (total)	% Execució
600	Terrenys i béns naturals	8.287.830,91	7.161.587,47	86,41%
602	Edificis i altres construccions	19.693.999,34	12.748.908,75	64,73%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	6.980.514,16	4.910.734,43	70,35%
604	Material de transport	111.540,00	111.540,00	100,00%
605	Mobiliari i estris	385.636,26	345.540,18	89,60%
606	Equipaments per a processos d'informació	303.506,75	225.225,41	74,21%
607	Béns destinats a l'ús general	75.670.596,90	51.951.793,83	68,66%
608	Altres immobilitzat material	4.965.043,77	4.957.178,84	99,84%
609	Estudis i projectes d'inversió	11.918.500,64	5.616.582,34	47,12%
610	Terrenys i béns naturals	553,6	553,6	100,00%
611	Condicionament de terrenys	241.160,92	78.028,62	32,36%
612	Edificis i altres construccions	6.372.083,55	1.372.378,57	21,54%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	517.158,95	392.013,63	75,80%
614	Material de transport	90.620,00	90.620,00	100,00%
615	Mobiliari i estris	18.805,66	18.363,51	97,65%
616	Equipaments per a processos d'informació	66.175,13	66.175,13	100,00%
617	Béns destinats a l'ús general	679.973,53	338.053,79	49,72%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	10.103,45	5.687,45	56,29%
640	Immobilitzat immaterial	1.066.425,18	456.128,38	42,77%
	TOTAL	137.380.228,70	90.847.093,93	66,13%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions, diferenciant els crèdits consignats en el pressupost de l'exercici i els crèdits reconduïts d'exercicis anteriors, es detalla a continuació:

2007	Crèdits de l'exercici	%	Crèdits reconduïts	%	Total
Crèdits pressupostats	90.484.678,51	39,71%	137.380.228,70	60,29%	227.864.907,21
Crèdits liquidats	29.909.418,00	24,77%	90.847.093,93	75,23%	120.756.511,93
% Execució	33,05%		66,13%		52,99%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

Del quadre anterior en deriva una baixa execució del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat, la qual cosa comporta que la majoria dels mateixos s'acabin executant en exercicis posteriors a aquells en els quals es van preveure.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç.

ACTIU	2007	2006
A) IMMOBILITZAT	916.873	800.136
I. Inversions destinades a l'ús general	593.329	506.586
1. Terrenys i béns naturals	54.267	40.580
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	532.050	464.651
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	7.012	1.355
II. Immobilitzacions immaterials	5.300	5.479
2. Propietat industrial	133	-
3. Aplicacions informàtiques	24.759	23.476
6. Amortitzacions	-19.592	-17.998
III. Immobilitzacions materials	304.630	274.478
1. Terrenys i construccions	317.105	286.105
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.323	11.934
3. Utillatge i maquinària	14.998	13.671
4. Altre immobilitzat	21.516	26.255
5. Amortitzacions	-62.312	-63.487
V. Inversions financeres permanents	13.614	13.594
1. Cartera de valors a llarg termini	13.900	13.800
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	311	380
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	13	14
4. Provisions	-610	-601
C) ACTIU CIRCULANT	21.182	27.102
I. Existències	733	751
1. Comercials	733	751
II. Deutors	16.871	25.824
1. Deutors pressupostaris de l'exercici corrent	34.852	35.514
d'exercicis anteriors	25.481	28.608
d'exercicis anteriors	9.371	6.906
2. Deutors no pressupostaris	-	1.067
5. Provisions	-17.981	-10.757
IV. Tresoreria	2.824	180
V. Ajustaments per periodificació	753	346
TOTAL GENERAL	938.055	827.238

PASSIU	2007	2006
A) FONS PROPIS	463.840	409.018
I. Patrimoni	381.485	374.498
1. Patrimoni	416.162	408.737
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-34.677	-34.239
III. Resultats d'exercicis anteriors	34.520	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	34.520	-
IV. Resultat de l'exercici	47.835	34.520
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	260.000	260.000
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	260.000	260.000
1. Obligacions i bons	260.000	260.000
II. Altres deutes a llarg termini	-	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	214.215	158.220
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	116.379	73.705
1. Préstecs i altres deutes	110.124	73.411
2. Deutes per interessos	6.254	294
III. Creditors	97.836	84.515
1. Creditors pressupostaris	49.458	17.567
2. Creditors no pressupostaris	47.355	64.703
3. Administracions públiques	625	1.869
4. Altres creditors	120	123
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	277	252
TOTAL GENERAL	938.055	827.238

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Despeses	2007	2006	Ingressos	2007	2006
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	158.192	150.866	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	10.649	8.426
a) Despeses de personal	82.834	75.749	b) Prestacions de serveis	10.649	8.426
a1) Sous, salaris i similars	73.590	67.319	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	-	29
a2) Càrregues socials	9.244	8.430	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	291.484	253.097
b) Prestacions socials	660	450	a) Ingressos tributaris	291.484	253.097
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	9.757	9.021	a1) Impostos estatals	6.052	-
c1) Dotacions per amortitzacions	9.757	9.021	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	11.173	20.244
d) Variació de provisions de tràfic	2.484	1.740	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	103.432	76.214
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	2.484	1.740	a7) Cànon STA i FEDA	12.299	11.499
e) Altres despeses de gestió	45.643	55.787	a8) Altres impostos	148.379	135.605
e1) Serveis exteriors	45.643	55.787	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	10.149	9.535
f) Despeses financeres i assimilables	16.603	8.115	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	16.229	17.390
f1) Per deutes	16.603	8.115	a) Reinteguments	141	209
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-	c) Altres ingressos de gestió	2.698	2.512
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	145	4	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	2.698	2.512
h) Diferències negatives de canvi	65	-	d) Ingressos de participacions en capital	12.484	13.957
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	112.040	94.010	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	10	20
a) Transferències corrents	56.829	48.735	f) Altres interessos i ingressos assimilats	896	684
c) Transferències de capital	55.211	45.275	f1) Altres interessos	896	684
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	8.851	3.873	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.545	1	g) Diferències positives de canvi	-	9
c) Despeses extraordinàries	7.300	2.940	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	185	97
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6	932	a) Transferències corrents	163	53
TOTAL GENERAL	279.083	248.749	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	8.370	4.230
ESTALVI	47.835	34.520	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2	-
			d) Ingressos extraordinaris	42	7
			e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.326	4.223
			TOTAL GENERAL	326.918	283.269
			DESESTALVI	-	-

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Fons aplicats	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	268.091	240.406
c) Serveis exteriors	45.643	55.787
e) Despeses de personal	82.834	75.749
f) Prestacions socials especials	660	450
g) Transferències i subvencions	112.040	94.010
h) Despeses financeres	16.668	8.115
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	7.306	3.873
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.940	2.423
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	128.171	120.916
a) Destinats a l'ús general	86.743	78.089
b) Immobilitzacions immaterials	2.547	1.522
c) Immobilitzacions materials	38.736	41.261
e) Immobilitzacions financeres	145	45
5. Disminucions directes del patrimoni	437	-986
b) En cessió	437	-986
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
c) Altres conceptes		
Total d'aplicacions	396.700	360.335
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2007	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	327.362	283.933
a) Vendes	10.649	8.426
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	29
d) Impostos indirectes	281.335	243.562
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.149	9.535
f) Transferències i subvencions	185	97
g) Ingressos financers	896	692
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	23.701	20.907
i) Provisions aplicades d'actius circulants	447	683
6. Deutes a llarg termini	7.424	-
b) Préstecs rebuts	7.424	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	100
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	100
Total d'orígens	334.786	284.033
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	61.914	76.302

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2007		2006	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	-	18	18	-
2. Deutors	-	8.952	425	6.407
a) Pressupostaris		7.885		6.407
b) No pressupostaris		1.067	425	
3. Creditors	18.571	31.891	3.181	5.131
a) Pressupostaris		31.891	3.181	
b) No pressupostaris	17.349			5.082
c) Per administració de recursos d'altres ens	1.222			49
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	42.674	3.695	72.004
a) Emprèstits i altres emissions		36.714		72.004
b) Préstec rebuts i altres conceptes		5.960	3.695	
7. Tresoreria	2.643	-	-	2.252
8. Ajustaments per periodificació	407	-	-	79
Total	21.621	83.535	7.319	83.622
Variació del capital circulant		61.914		76.302

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu		Exercici 2007	Exercici 2006
1	Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.629	9.026
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	1.545	1
Total		4.174	9.027

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu		Exercici 2007	Exercici 2006
1	Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2	Excessos de provisions de riscos i despeses	-	-
3	Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4	Beneficis d'alienació d'immobilitzat	2	-
5	Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exerc.	-	-
Total		2	-

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat es resumeixen de la següent manera:

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	40.579.737,67	13.720.218,87	-	-32.689,72	54.267.266,82
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	464.650.651,79	67.141.730,40	-	257.971,94	532.050.354,13
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	1.355.482,10	5.656.037,93	-	-	7.011.520,03
Total	506.585.871,56	86.517.987,20	-	225.282,22	593.329.140,98

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern

(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2007
Despeses recerca i desenvolupament	-	10.650,00	-	122.427,50	133.077,50
Aplicacions informàtiques	23.476.155,63	2.533.622,01	-1.131.774,73	-118.941,39	24.759.061,52
Amortització Acumulada	-17.997.600,19	-2.357.567,73	763.019,11	-	-19.592.148,81
Total	5.478.555,44	186.704,28	-368.755,62	3.486,11	5.299.990,21

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern

(Imports en euros)

Immobilitzat material	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	56.764.838,32	-	-	-36.060,72	56.728.777,60
Construccions	229.340.530,88	24.438.400,30	-	6.597.484,96	260.376.416,14
Instal·lacions tècniques	4.849.141,06	759.227,31	-	70.640,44	5.679.008,81
Maquinària	7.084.671,06	551.110,29	-	8.330,80	7.644.112,15
Utilitatge	5.763.944,66	542.280,90	-	17.004,97	6.323.230,53
Mobiliari	7.907.075,23	744.434,70	-1,00	23.170,55	8.674.679,48
Equips per a processaments d'informació	16.107.045,04	955.755,73	-9.271.679,95	535,06	7.791.655,88
Elements de transport	9.821.317,53	2.620.886,16	-205.831,23	85.628,44	12.322.000,90
Altres immobilitzat material	326.394,95	1.356.978,01	-281.365,01	-	1.402.007,95
Amortització acumulada	-63.486.608,15	-7.399.711,48	8.582.881,70	-8.487,10	-62.311.925,03
Total	274.478.350,58	24.569.361,92	-1.175.995,49	6.758.247,40	304.629.964,41

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió.

D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit per la LGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'aduguin a la naturalesa de la corresponent partida pressupostària.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que, atenent a la seva naturalesa econòmica, s'haurien d'haver considerat com a despeses corrents les quals que no s'han registrat a l'immobilitzat material de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

Els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial en l'exercici de 2007 ascendeixen a un total de 4.662.096 euros i es corresponen amb el següent detall:

- a) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI i que per la seva naturalesa econòmica no correspon el seu tractament pressupostari i comptable com a inversió:

Descripció	Import
Concessió línia bus carril reversible	306.327,90
Elaboració llibre obsequi premi	23.100,00
Retirada mòduls antic escola Ordino	27.000,00
Campanya publicitària P.Ramon Llull	32.066,84
Campanya publicitària P.Ramon Llull	56.059,95
Impress informàtica pass electrònic	93.090,00
Dotació premi literari	90.000,00
Allotjament/sopar assistents premi	33.358,00
Maqueta tridimensional d'Andorra a escala 1:10.000	26.670,00
Altres	541.277,73
TOTAL	1.228.950,42

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

- b) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI que corresponen a reposicions i millores en l'immobilitzat i que no s'han activat:

Concepte pressup.	Reposició/millora	Import
610	Terrenys i bens naturals	553,60
611	Condicionament de Terrenys	91.075,00
612	Edificis i altres construccions	904.652,08
613	Maq.Instal·l i altres equip.	294.550,43
617	Béns destinats a l'ús general	354.468,91
618	Béns mobles d'interès històric	17.845,90
TOTAL		1.663.145,92

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

- c) Liquidació corresponent al segon pagament per la compra dels terrenys per la construcció del "Túnel dels dos Valires. Accessos a la boca est".

Segons el contracte formalitzat en data 21 de juliol de 2006, entre el Govern i la Societat EASA per la compra de terrenys, l'import total de la compra ascendeix a 7.071.848,89 euros a satisfer de la manera següent:

- L'import de 3.535.000 euros en el termini màxim de dos mesos des de la formalització del contracte.
- La quantitat de 1.770.000 euros, en data 1 de juny de 2007.
- L'import restant, es a dir, 1.776.849 euros, en data 31 de maig de 2008.

El Govern no ha incorporat en el seu actiu la liquidació de l'exercici 2007 per import de 1.770.000 euros donat que en l'exercici de 2006 es va incorporar a l'actiu el terreny pel valor total de 7.071.849 euros en l'epígraf de "Terrenys destinats a l'ús general".

D'acord amb l'anterior, en el moment de la incorporació del terreny a l'actiu de Govern s'hauria d'haver reconegut el passiu exigible corresponent a les obligacions de pagament contretes en l'adquisició d'aquest. Així, a 31 de desembre de 2007, els passius exigibles que figuren en el Balanç de situació estan infravalorats en l'import de 1.776.849 euros.

Incorporació a l'actiu de la subvenció " Túnel d'Envalira"

En data 2 d'octubre de 1998 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat Túnel d'Envalira, S.A. com adjudicatària de la concessió consistent en l'execució de l'obra del Túnel d'Envalira i l'explotació temporal del mateix i els seus accessos mitjançant la percepció dels corresponents peatges.

Segons estipula la clàusula 13.6 del contracte referit, el Govern atorga a la societat concessionària una subvenció que serà satisfeta en deu pagaments iguals de 3.734.088 euros en la forma següent:

- Període de construcció (anys 1998-2000): S'efectuaran tres pagaments condicionats a que la concessionària acrediti haver efectuat obra per import equivalent a cadascun d'ells.
- Període 2001-2007: S'efectuaran 7 pagaments per import de 3.734.088 euros cadascun d'ells.

L'apartat setè del mateix article preveu que la subvenció anterior s'aplicarà de dos formes diferents:

- Les tres aportacions realitzades durant el període de construcció del túnel s'aplicaran directament a la inversió.
- Les set aportacions restants tindran per destinació exclusiva estructurar un préstec (l'anomenat "deute de la subvenció") que permeti a la concessionària finançar l'execució de les obres.

Per la seva banda, la clàusula catorzena estableix que el Govern participarà en els ingressos de la societat concessionària sempre que el trànsit real sigui superior a les previsions de trànsit del Govern. En aquest cas, dels ingressos que es generin per aquest excés de trànsit, el Govern percebrà un 60% dels mateixos en concepte de devolució de la subvenció sol·licitada.

El tractament pressupostari i comptable donat al pagament d'aquesta subvenció en l'exercici de 2007 és el següent:

- El Govern ha imputat la liquidació per import de 3.734.088 euros en el capítol VI "Inversions reals" del pressupost de despeses. D'acord amb la naturalesa econòmica de l'operació, aquesta liquidació s'ha d'enregistrar en el capítol IV/VII del pressupost de despeses.
- Comptablement, s'ha incorporat a l'actiu de Govern l'import de 3.734.088 euros dins l'epígraf "d'inversions destinades a l'ús general".

Així mateix, figuren dins l'epígraf esmentat l'import dels 9 pagaments restants que ascendeixen a un total de 33.606.794 euros.

D'acord amb els termes del contracte esmentats, el Govern hauria d'haver traspasat al compte de Patrimoni lliurat en adscripció l'import de 32 milions d'euros, corresponent al valor del béns lliurats amb abonament al compte de l'immobilitzat en el qual figura enregistrat aquests pagaments.

Respecte els interessos totals que, segons el tipus d'interès anterior, s'estimen en 4,9 milions d'euros, s'haurien d'haver reconegut com a despeses financeres en el compte econòmic patrimonial, atenent al moment de la seva meritació.

Canon d'inversió del Centre de Tractament de Residus

En data 6 de febrer de 2007 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus, en regim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus del 6,13% anual corresponent al període de construcció fins a la recepció provisional de l'obra (2.603.739 euros), que fan un total de 46.914.927 euros capitalitzats durant els 20 anys de concessió.

Aquest import a finançar dona un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.535.800 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop recepcionades definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

Donat que la recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007, el Govern ha efectuat el pagament del cànon d'inversió corresponents als mesos de maig a desembre.

El tractament pressupostari i comptable donat al pagament d'aquest cànon d'inversió ha estat el següent:

- El Govern ha imputat en el capítol III "Despeses financeres" la part del cànon d'inversió que d'acord amb el quadre d'amortització correspon als costos financers i que ascendeix a un total de 2.671.666 euros, i en el capítol VI "Inversions reals" la part del cost de la construcció que ascendeix a 612.868 euros.
- Comptablement, s'han imputat les despeses financeres al compte econòmic patrimonial de l'exercici, i l'import corresponent a la construcció s'ha incorporat a l'actiu sota l'epígraf "Construccions".

D'acord amb l'exposat, en el moment en de la recepció provisional de l'obra, aquesta s'hauria d'haver incorporat a l'actiu del Govern pel valor del seu preu d'adquisició determinat segons les normes de valoració del Pla general de comptabilitat pública, i reconèixer els passius exigibles d'acord amb el quadre d'amortitzacions i règim de condicions financeres que s'estableix en el contracte. Simultàniament, caldria la baixa del bé amb càrrec als comptes de patrimoni lliurat en cessió, pel seu valor net comptable.

Inventari general de béns i drets de patrimoni

La subadministració de béns i drets del Govern es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç. Així, sovint la subadministració no inclou detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Aquest fet comporta, que per bona part dels béns mobles que integren el patrimoni del Govern, no sigui possible relacionar l'element físic amb la respectiva anotació comptable.

Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat.

En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi.

Així mateix, com es detalla en els apartats posteriors, de la revisió de les mostres seleccionades s'ha posat de manifest l'existència de errades rellevants que posen de manifest les deficiències de la subadministració referida.

Igualment, de la comparació dels imports que es desprenen de l'inventari amb els que figuren a la comptabilitat, s'observen diferències rellevants que incideixen en les deficiències esmentades.

Descripció	Comptabilitat	Auxiliar	Diferència
Patrimoni lliurat en adscripció	262.559,26	35.278.055,06	35.015.495,80
Patrimoni lliurat en cessió	33.524.111,69	38.658.693,83	5.134.582,14
Patrimoni transferit/Lloguer	890.107,52	93.005.645,69	92.115.538,17
Fons propis	34.676.778,47	166.942.394,58	132.265.616,11

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

El conjunt d'aquestes disfuncions fa que no sigui possible manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració.

Béns susceptibles de ser donats de baixa

L'epígraf d'aplicacions informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 1.295.567 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable. Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2007	Valor net comptable 2007
Estudi i projectes d'inversió	28111	2002	534.040,22	534.040,22	-
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	243.917,57	3.662,85
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	111.593,96	22.128,31
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	194.469,79	25.151,13
Estudi i projectes d'inversió 2003	33817	2003	414.706,37	354.261,48	60.444,89
Estudi Pla Nacional. Infraestructures viàries	33818	2003	145.600,00	122.782,68	22.817,32
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	987.441,61	624.437,61
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	108.618,84	27.154,73
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	236.063,81	148.593,74
Control risc allaus	34187	2004	412.317,44	309.746,39	102.571,05
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	101.896,21	124.058,34
Treball exposició Centre Natura	36517	2006	104.760,00	57.287,93	47.472,07
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	54.180,03	87.075,07
Total			4.711.867,63	3.416.300,52	1.295.567,11

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Cal tenir en compte que, d'acord amb el PGCP, aquests tipus de treballs, llevat que siguin incorporables com un cost necessari per un bé d'immobilitzat, o que siguin susceptibles d'exploració econòmica o d'exploració per a la prestació de serveis, han de ser considerats despesa de l'exercici en el que s'han suportat.

Igualment, de les proves realitzades podem concloure que existeixen actius immobilitzats que s'haurien de donar de baixa, atenent a que el bé no existeix, o bé, aquest no es susceptible d'ésser utilitzat, com és el cas dels actius vinculats a l'antic forn incinerador, per un valor net comptable de 2.107.306 euros.

Comptabilització de béns cedits en ús

La subadministració de Govern inclou béns enregistrats com a actius propis que es troben en dependències de la RTVA, SA i que són utilitzats per aquesta societat, l'import de les quals és de 632.195 euros, dels quals 532.605 euros corresponen a xarxa informàtica i 99.590 euros a mobiliari auxiliar.

No consta que s'hagi formalitzat la cessió o adscripció d'aquests béns ni s'ha enregistrat comptablement aquest fet.

Provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.

El PGCP defineix la "*Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general*" com la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2007, presentaven un saldo de 532.050.353 euros.

Cobertura d'assegurances

L'entitat manté vigent un únic contracte d'assegurança general, liquidat per import de prima de 269.634 euros, que data de l'exercici 1.988. Aquest contracte estipula que "*tots els riscos compresos en l'objecte d'aquest contracte quedaran automàticament coberts, encara que l'administració prenedora hagués omès involuntàriament d'assenyalar-ne algun, per omissió o per ésser un risc nou*". En aquest sentit, tots els actius de Govern declarats o no, es troben assegurats.

Segons es desprèn del contracte referit, els riscos compresos són els accidents individuals, responsabilitat civil general, responsabilitat civil de vehicles i ginys, incendi, danys per aigua i altres riscos extensius, danys al forn incinerador d'escombreries, robatori i espoliació.

Atenent a les estipulacions de l'article 53.5 de la Llei de contractació pública, els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior al quatre anys, i en els

casos de pròrroga fins a sis anys, pel que el termini de vigència del contracte d'assegurances no s'ajusta al regulat per la LCP.

Incorporació de béns adquirits en exercicis anteriors

En l'exercici de 2007, Govern ha incorporat en el seu balanç béns adquirits en exercicis anteriors, els qual no havien estat inventariats en el seu moment. Aquest béns s'han enregistrat en les rúbriques comptables que es detallen a continuació i amb contrapartida al compte de patrimoni:

Descripció	Incorporacions
Terrenys i béns naturals d'ús	-32.689,72
Inversions destinades a l'ús general	257.971,94
Béns del patrimoni històric, artístic	-
Inversions destinades a l'ús general	225.282,22
Despeses recerca i desenvolupament	122.427,50
Aplicacions informàtiques	-118.941,39
Immobilitzacions immaterials	3.486,11
Terrenys i Béns Naturals	-36.060,72
Construccions	6.597.484,96
Instal·lacions Tècniques	70.640,44
Maquinària	8.330,80
Utillatge	17.004,97
Mobiliari	23.170,55
Equips per a processos d'informació	535,06
Elements de transport	85.628,44
Altres Immobilitzats materials	-
Amortització acumulada immobilitzat material	-8.487,10
Immobilitzacions materials	6.758.247,40
Patrimoni lliurat en adscripció	89.090,12
Patrimoni lliurat en cessió	120.046,80
Patrimoni transferit	228.176,36
TOTAL INCORPORACIONS	7.424.329,01

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

Respecte les incorporacions anteriors cal fer les següents observacions:

- Per a la incorporació d'aquests elements al seu inventari Govern no ha efectuat treballs de verificació sobre l'existència dels mateixos.
- Les incorporacions a les rubriques de l'immobilitzat s'haurien d'haver efectuat amb contrapartida a ingressos d'exercicis anteriors.
- L'amortització acumulada dels béns activats, segons els registres auxiliars, ascendeix a 731.989 euros, i únicament s'ha incorporat per import de 8.487 euros. Aquesta amortització s'hauria d'haver enregistrat com a despeses d'exercicis anteriors en el compte del resultat economicopatrimonial.

- Les incorporacions efectuades en les rúbriques de “Patrimoni lliurat en adscripció”, “Patrimoni lliurat en cessió” i “Patrimoni transferit”, s’haurien d’haver efectuat amb contrapartida als béns corresponents prèvia incorporació d’aquests a l’immobilitzat.

Incorporació de béns no provinents del Capítol VI del pressupost

En l’exercici 2007 s’ha incorporat a l’inventari i a l’actiu immobilitzat els béns que es relacionen a continuació :

Núm. inventari	Descripció	Import adq.	Liq. associades	Total incorporat	
41554	Terreny Túnel dels dos Valires	4.066.531,31	1.666.531,31	2.400.000,00	(a)
41637	Màquina llevaneus 2581	123.571,42	14.405,00	109.166,42	(b)
41638	Màquina llevaneus 2582	128.571,42	14.405,00	114.166,42	(b)
41639	Màquina llevaneus 2583	128.571,42	14.405,00	114.166,42	(b)
41640	Màquina llevaneus 2591	167.051,42	10.653,00	156.398,42	(b)
41641	Màquina llevaneus 2592	172.051,42	10.652,00	161.399,42	(b)
41642	Màquina llevaneus 2593	123.571,42	7.203,00	116.368,42	(b)
41643	Màquina llevaneus 2666	258.419,42	11.062,00	247.357,42	(b)
41644	Màquina llevaneus 2066	18.480,00	660,00	17.820,00	(b)
41645	Vehicle especial 2687	300.237,00	17.871,25	282.365,75	(b)
41646	Camió 1620	7.430,46	-	7.430,46	(c)
41647	Camió 1621	9.806,50	-	9.806,50	(c)
41648	Vehicle especial 1623	35.941,86	-	35.941,86	(c)
41649	Camió 1625	17.003,35	-	17.003,35	(c)
41650	Turisme F9091	4.621,72	-	4.621,72	(d)
41651	Turisme F9092	4.621,72	-	4.621,72	(d)
41652	Turisme F9093	5.137,34	-	5.137,34	(d)
41653	Màquina llevaneus 2065	81.375,00	-	81.375,00	(d)
41654	Màquina llevaneus 2066	83.467,50	-	83.467,50	(d)
41655	Turisme G7000	7.321,87	-	7.321,87	(d)
41656	Màquina llevaneus 1922	80.482,00	-	80.482,00	(d)
41657	Camió 1620	31.000,00	1.065,00	29.935,00	(b)
41658	Camió 1621	31.000,00	1.065,00	29.935,00	(b)
41659	Camió 1625	31.000,00	2.130,00	28.870,00	(b)
41660	Màquina llevaneus 1922	25.000,00	2.130,00	22.870,00	(b)
41661	Terreny a l’Aldosa	44.410,01	-	44.410,01	(e)
41662	VIAL ORD (Prat de la Covanella)	122.148,40	-	122.148,40	(e)
TOTAL INCORPORACIONS		6.108.823,98	1.774.237,56	4.334.586,42	

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern (Imports en euros)

- (a) Ens hem referit en l’apartat referent al principi d’especialitat qualitativa.
- (b) Béns incorporats a l’actiu en l’epígraf “Altres immobilitzats” els quals Govern utilitza d’acord amb els contractes de leasing subscrits a l’efecte.

Respecte els drets sobre béns en règim d’arrendament financer, el Pla general de comptabilitat pública estableix que quan per les condicions econòmiques expressades en l’expedient administratiu no hi hagi dubtes raonables sobre el fet d’exercir l’opció de compra, els drets dels contractes es comptabilitzaran com a

actius immaterials pel valor al comptat del bé i s'haurà de reflectir en el passiu el deute total per les quotes més l'import de l'opció de compra. La diferència entre aquests dos imports, constituïda per les despeses financeres de l'operació, es comptabilitzarà com a despeses a distribuir en diversos exercicis. Els drets registrats com a actius immaterials seran amortitzats d'acord amb la vida útil del bé objecte del contracte.

Govern no ha procedit a la comptabilització dels drets sobre el béns que són objecte dels contractes de leasing segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, tot i que no tenin constància que existeixin dubtes raonables sobre l'exercici de l'opció de compra en el moment del venciment del contracte.

- (c) Les altes d'aquests vehicles són degudes a que en exercicis anteriors havien estat donats de baixa amb motiu dels canvis de matrícula dels vehicles especials, tot i que es continuaven utilitzant.
- (d) S'ha donat d'alta en l'exercici de 2007 perquè no es van activar en l'exercici en el qual corresponia.
- (e) Són béns adquirits el pagament dels quals s'efectuarà en l'exercici de 2008. En aquests casos, els béns s'haurien d'haver incorporat a l'actiu reconeixent els passius exigibles a curt termini corresponents.

Cal indicar que aquestes activacions s'han dut a terme amb contrapartida a menys despesa del compte del resultat economicopatrimonial.

Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat.

L'aplicació informàtica que utilitza Govern per comptabilitzar els elements que formen part del seu immobilitzat no permet la variació del valor i dels paràmetres d'amortització dels béns per aquells casos en que existeix un cost de renovació, ampliació i millora que suposa un augment en la seva capacitat, de la seva productivitat i/o allargament de la seva vida útil.

Aquests costos s'enregistren com un nou element de l'immobilitzat pel valor que correspongui, i amb els mateixos paràmetres d'amortització de l'element original. Per tant, l'amortització de l'element no és la que resultaria de considerar el nou valor de l'immobilitzat en funció de la seva nova vida útil.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo			Saldo
	31/12/2006	Altes	Baixes	31/12/2007
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	13.800.277,46	100.000,00	-	13.900.277,46
Dipòsits constituïts a llarg termini	14.307,19	1.536,53	-3.136,53	12.707,19
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-601.012,33	-9.188,43	-	-610.200,76
	13.213.572,32	92.348,10	-3.136,53	13.302.783,89
Crèdits a llarg termini	366.951,45	40.341,84	-105.568,16	301.725,13
Interessos a llarg termini de crèdits	13.075,60	9.571,50	-13.075,6	9.571,50
	380.027,05	49.913,34	-118.643,76	311.296,63
Total	13.593.599,37	142.261,44	-121.780,29	13.614.080,52

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Total cost	Fons propis a 31/12/2007	Valor de la participació	Plusvàlua / Minusvàlua	Provisió
Capesa Ramaders Fundació Themis RTVA S.A.	-	-	645	4	-	-	-	-
	51%	30/07/1999	1.276	89	282	144	55	-
	50%	03/06/1998	-	99	573	287	188	-
	100%	22/06/2000	100	601	-1117	-1117	-1.718	-601
CTRASA Andorra Turisme INAF	15%	31/03/2003	150	987	6.518	978	-9	-9
	100%	12/06/2007	-	100	-	-	-	-
			-	12.020	-	-	-	-
Total				13.900		292	-1.484	-610

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	2007	2006	Variació	Var. relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrents	25.119.285,88	28.273.990,30	-3.154.704,42	-11,16%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost tancats	9.310.203,49	6.847.927,68	2.462.275,81	35,96%
Altres deutors no pressupostaris	-	1.066.851,84	-1.066.851,84	-100,00%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	361.595,58	334.270,23	27.325,35	8,17%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	61.146,45	58.286,94	2.859,51	4,91%
Total deutors	34.852.231,40	36.581.326,99	-1.729.095,59	-4,73%
Provisions per insolvències	-17.980.774,95	-10.757.281,80	-7.223.493,15	67,15%
TOTAL	16.871.456,45	25.824.045,19	-8.952.588,74	-34,67%

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

L'esmentat epígraf desglossat segons es desprèn del balanç de sumes i saldos, és el següent:

Descripció	Saldo 2007
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	25.119.285,88
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	9.310.203,49
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	361.595,58
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	61.146,45
Clients	34.852.231,40
Altres deutors no pressupostaris	-
Deutors no pressupostaris	-
Provisió per insolvències	10.270.157,43
Provisió per operacions de tràfic	7.574.549,52
Provisió per responsabilitats	136.068,00
Provisions	17.980.774,95
Totals	16.871.456,45

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

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

Provisió per responsabilitats

A partir de la informació facilitada pel Gabinet Jurídic, Govern ha efectuat una estimació de l'import al qual hauria de fer front pels litigis que estan pendents de resolució a la data de tancament de l'exercici. Aquesta quantitat ascendeix a 7.435.692 euros i figura enregistrada en la rúbrica "Provisions per insolvències", minorant els drets pendents de cobrament de l'actiu circulant.

D'acord amb el PGCP, l'import estimat per fer front a responsabilitats probables o certes procedents de litigis en curs ha de figurar en el passiu del balanç, dins la rúbrica "C) Provisions per a riscos i despeses".

Provisió per insolvències

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 10.545.083 euros, segons el detall següent:

Concepte	Saldo 2007
Provisió per insolvències. Drets tributaris	10.270.157,43 (a)
Honorables comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
Total	10.545.083,27

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

Els imports corresponents als saldos provisionats pels Honorables comuns, i la Mútua elèctrica de Sant Julià i de Nord Andorrà es presenten, en el Balanç de situació del Govern, dins d'altres comptes de provisions.

(a) El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de Vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió
2001	502.535,06	182.449,45	340.432,43	136.286,81	1.161.703,75	100	1.161.703,75
2002	579.536,35	190.733,97	383.740,27	153.717,80	1.307.728,39	100	1.307.728,39
2004	809.097,60	285.176,31	546.849,96	218.980,20	1.860.104,07	100	1.860.104,07
2005	932.989,56	336.461,94	633.665,81	253.833,15	2.156.950,46	100	2.156.950,46
2006	1.063.165,16	421.494,06	743.770,43	296.696,71	2.525.126,36	85	2.146.357,41
2007	1.380.404,00	613.543,22	323.489,85	411.418,52	2.728.855,59	60	1.637.313,35
Totals	5.267.727,73	2.029.858,95	2.971.948,75	1.470.933,19	11.740.468,62		10.270.157,43

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

Els percentatges emprats per l'entitat en el càlcul de la provisió són homogenis respecte a exercicis anteriors.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	684.786,73	424.149,83	260.636,90	61,45%
Bancs i institucions de crèdit	2.138.851,99	-243.851,01	2.382.703,00	-977,11%
Totals	2.823.638,72	180.298,82	2.643.339,90	1.466,09%

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

La composició de l'epígraf de bancs i institucions de crèdit presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2007
CRÈDIT ANDORRÀ	147,57
CRÈDIT ANDORRÀ	802.794,29
BANCA MORA	-340,71
BBVA PARIS	178.456,46
BACOB	443.960,83
LA CAIXA BARCELONA	159.429,30
BBV AMBAIXADA PARIS	125.451,67
BANC POPULAR MADRID	96.862,41
CHASE MANHATTAN BANK (N. YORK)	41.777,66
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. MADRID)	4.890,93
SOGENAL	83.715,56
CRÈDIT ANDORRA (AMB. BRUSSEL·LES)	14.114,82
BMBCP, S.A. (AMBIXADA PORTUGAL)	11.435,67
BANC UBS (ORG. INTERN. A GINEBRA)	123.578,84
BANK AUSTRIA (OSCE)	52.576,68
Total	2.138.851,99

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

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

Gestió comptable de tresoreria

PREVISIO TRESORERIA 2007 en milers d'euros i en data valor													65
	Gener 07	feb-07	Març 07	abr-07	Maig 07	Juny 07	Juliol 07	ago-07	Setembre 07	oct-07	Novembre 07	Desembre 07	Total
Saldo Inicial	63.145.698,25	60.915.369,75	66.140.558,36	42.903.752,91	41.806.243,18	46.428.694,80	64.003.736,49	88.480.586,44	88.124.542,07	80.264.353,50	91.043.713,00	96.422.263,67	Euros
Impostos Indirectes, Taxes i altres ingressos													
SOBRE LA RENDA (PLUS VÁLUES)		1.684,91		972.628,83	17.190,86		1.038.033,40			2.598.857,59			4.628.395,59
IMPOST TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	5.533.087,47	684.120,22	156.691,56	2.407.226,45	76.005,15	75.268,96	2.430.942,38	217.666,54	117.322,69	3.220.692,00	74.288,37	87.424,60	15.080.736,39
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)	3.223.624,30			2.324.481,08			1.413.315,45			2.112.897,01			9.074.317,84
IMPOST DE MERCADERIA INDIRECTE-IIAC-TAXA FLUCTUANT	10.988.968,13	11.374.614,53	13.103.067,68	11.256.767,48	11.658.442,69	12.822.768,95	14.031.510,23	14.082.831,79	10.993.424,86	13.798.555,56	14.181.598,47	12.251.449,46	150.543.999,83
ISI BANCARI I FINANCER			19.188.899,56	2.785.713,23		12.454.015,88	1.613.998,39		10.668.406,17	81.204,75		11.842.575,22	58.634.813,20
ISI ASSEGURANCES			391.864,28	586.707,33		286.154,59		74.501,14	1.076.945,23	386.437,18	-8.111,21	664.171,11	3.458.669,65
ISI SERVEIS	826.189,25	48.279,62	2.859.004,42	18.717.460,74	653.825,65	218.825,00		9.835.626,21	1.015.068,93	1.127.867,39	94.467,08	203.611,68	35.600.225,97
IMPOST SOBRE LA PRODUCCIÓ INDIRECTES (IPI)				1.342.544,40	6.598,45	2.420,44	265.027,22	242.042,05		10.022,24	3.628,97	798,33	1.873.082,10
CANONS	1.655.780,17	1.262.589,95		2.040.117,76	1.297.183,89		1.605.721,84	1.277.706,64		1.726.525,67	1.198.966,84		12.064.592,76
IMPOST SOBRE EL JOC	243.763,20	223.257,60	240.768,00	200.678,40	252.748,80	162.662,40	247.685,38	214.963,20	222.336,00	231.552,00	208.742,40	222.796,80	2.671.954,18
TAXA D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES	1.186,09	-370,12	-2.282,77	-1.855,36	-2.963,60	2.422.633,69	23.103,33	276,71	2.239,68	-190,70	5.598,28	860,31	2.448.235,54
TAXES DE VEHICLES	1.007,26	-44,30	150,62	-469,27	3.010.473,72	21.965,24	2.739,64	-1.068,81	64.003,12	93.467,85	135.620,29	184.519,03	3.512.364,39
TAXES I ALTRES INGRÉS	2.299.521,51	1.034.481,77	11.359.350,86	6.329.021,67	874.526,30	1.063.847,05	892.390,48	732.733,45	579.924,50	759.639,90	782.899,60	1.378.147,39	28.086.484,48
Altres taxes i altres ingrés Altres taxes i altres ingrés: retencions s/ rendim. Estalvi	2.299.521,51	1.026.570,22	790.392,78	-120.350,17	874.526,30	1.063.847,05	892.390,48	732.733,45	579.924,50	759.785,58	782.899,60	1.378.147,39	11.060.388,69
Total impostos indirectes, Taxes i altres ingressos	24.773.127,38	14.628.614,18	47.297.514,21	48.961.022,74	17.844.031,91	29.530.562,20	23.564.467,74	26.677.278,92	24.739.671,18	26.147.528,44	16.677.699,09	26.836.353,93	327.677.871,92
Transferències corrents													
DE L'EXTERIOR (SEGURETAT VIAL)		20.740,00											20.740,00
Total transferències corrents	-	20.740,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.740,00

Ingressos Patrimonials													
INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	621.156,20		2.190,40			222,01	2.001,66						625.570,27
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS	11.811.989,00			506.159,04		165.801,44							12.483.949,48
PCONCESSIONS ADMINISTRATIVES		33.555,16		51.943,40			51.943,40			51.943,40			189.385,36
Total ingressos patrimonials	12.433.145,20	33.555,16	2.190,40	558.102,44	-	166.023,45	53.945,06	-	-	51.943,40	-	-	13.298.905,11
ACTIU FINANCER DE COBRAMENT			5.566,95	310,96			166,92		493,97	1.262,22			7.801,02
PASSIU FINANCER DE COBRAMENT								494,02					494,02
Total Ingressos Pressupostaris	37.206.272,58	14.682.909,34	47.305.271,56	49.519.436,14	17.844.031,91	29.696.585,65	23.618.579,72	26.677.772,94	24.740.165,15	26.200.734,06	16.677.699,09	26.836.353,93	341.005.812,07
Despeses no Financeres													
DESPESES DE PERSONAL	5.221.361,22	5.217.896,64	5.414.714,93	6.005.414,12	5.598.652,01	5.645.552,82	5.214.536,77	5.237.714,91	5.637.545,90	5.610.852,78	5.607.304,43	10.790.231,63	71.201.778,16
CAIXA AND. SEG. SOCIAL	1.812.764,69	952.336,20	944.148,55	953.083,25	1.102.166,75	1.019.620,38	1.031.059,61	963.867,03	975.627,37	1.047.026,23	1.020.603,47	1.020.579,03	12.842.882,56
CONSUM DE BENS I SERVEIS	4.121.343,28	2.262.900,62	3.070.706,55	3.327.753,39	3.610.727,41	5.825.202,84	4.303.105,94	3.300.754,96	2.455.825,42	4.259.386,83	2.443.339,34	1.325.375,82	40.306.422,40
<i>Resta de consums de béns i serveis</i>	4.121.343,28	2.262.900,62	3.070.706,55	3.327.753,39	3.610.727,41	5.825.202,84	3.983.674,33	3.033.542,52	2.455.825,42	4.005.851,85	2.166.357,30	1.043.102,39	38.906.987,90
<i>Explotació del Centre de Tractament de Residus</i>							319.431,61	267.212,44		253.534,98	276.982,04	282.273,43	1.399.434,50
TRANFERÈNCIES CORRENTS	2.363.984,74	2.379.382,38	3.177.373,90	6.024.103,26	4.614.166,66	5.545.850,36	7.646.788,29	6.723.072,80	3.160.956,41	5.084.668,46	1.491.527,31	505.212,15	48.717.086,72
INVERSIÓ	10.550.920,64	5.727.992,99	10.201.442,71	19.241.348,25	5.180.855,42	15.080.216,66	13.279.087,16	7.054.532,26	2.982.402,23	6.205.617,77	6.475.366,04	1.261.842,23	103.241.624,36
<i>Resta d'inversió</i>	10.550.920,64	5.727.992,99	10.201.442,71	19.241.348,25	5.180.855,42	14.929.838,84	13.203.898,25	6.900.929,44	2.905.600,82	6.127.169,29	6.396.917,56	1.261.842,23	102.628.756,44
<i>Cànon d'inversió Contracte Centre de Tractament de Residus</i>							150.377,82	75.188,91	153.602,82	78.448,48	78.448,48		612.867,92
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT		33.600,00											33.600,00
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.738.123,03	110.330,53	831.166,72	12.635.341,40	32.780,46	489.169,21	16.012.042,77	933.757,54	1.222.198,42	11.743.985,37	4.306.572,06	6.731.819,61	65.787.287,12
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)		3.223.624,30			2.324.481,08			1.413.315,45		2.112.897,01			9.074.317,84
RETENCIONS S/RENDIMENTS ESTALVI						12.750.310,29							12.750.310,29
Total despeses no financeres	34.808.497,60	19.908.063,66	23.639.553,36	48.187.043,67	22.463.829,79	46.355.922,56	47.486.620,54	25.627.014,95	16.434.555,75	36.064.434,45	21.344.712,65	21.635.060,47	363.955.309,45

Despeses financeres													00
DESPESES BANCÀRIES	-35,17	23,06	148,29	-30,21	192,70	12,50		39,58		187,58	-1,00		537,33
INTERESSOS PÒLISSA	167.481,65	11,23	428.764,46	234.902,95	2.461,04	915.682,28	604.809,13	694.664,04	442.420,83	915.451,73	703.387,92	743.098,61	5.853.135,87
<i>Pòlissa de crèdit</i>	167.481,65	11,23	428.764,46	234.902,95	2.461,04	244.926,74	269.431,36	27.133,50	442.420,83	581.686,46	39.151,52	743.098,61	3.181.470,35
<i>Interessos contracte concessió del Centre de Tractament de Residus</i>						670.755,54	335.377,77	667.530,54		333.765,27	664.236,40		2.671.665,52
INTERESSOS A LLARG TERMINI												10.478.000,00	10.478.000,00
Total despeses financeres	167.446,48	34,29	428.912,75	234.872,74	2.653,74	915.694,78	604.809,13	694.703,62	442.420,83	915.639,31	703.386,92	11.221.098,61	16.331.673,20
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT				10,00		10,00	4.000,00	10,00	3.000,00	20,00	3.149,99	100.000,00	110.199,99
Total Actiu i Passiu Financer de Pagament	-	-	-	10,00	-	10,00	4.000,00	10,00	3.000,00	20,00	3.149,99	100.000,00	110.199,99

Total despeses pressupostàries	34.975.944,08	19.908.097,95	24.068.466,11	48.421.926,41	22.466.483,53	47.271.627,34	48.095.429,67	26.321.728,57	16.879.976,58	36.980.093,76	22.051.249,56	32.956.159,08	380.397.182,64
Saldo Final	60.915.369,75	66.140.558,36	42.903.752,91	41.806.243,18	46.428.694,80	64.003.736,49	88.480.586,44	88.124.542,07	80.264.353,50	91.043.713,20	96.417.263,47	102.542.068,82	

Font: Govern
(Imports en euros)

El compte de tresoreria integrat en la liquidació de comptes de l'exercici 2007 únicament reflecteix els cobraments i pagaments pressupostaris mensuals i pagaments extrapressupostaris, no ajustant-se al que regula l'article 48.1.c de la Llei general de les finances públiques que estableix que aquest compte a més de la part que recull els cobraments i pagaments pressupostaris, recollirà mitjançant una segona part les operacions extrapressupostàries i mitjançant una tercera el saldo o existència de tresoreria. D'altra banda, el Govern elabora un compte de la gestió de la tresoreria on s'inclouen les operacions derivades de la gestió pressupostària però que aquestes es reflecteixen en data valor i no atenent a la data comptable de la operació que es deriva de l'aplicació del principi de registre que regula el PGCP.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit.

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, d'acord amb un procediment intern dictat pel Ministeri de Finances.

Respecte del compliment d'aquesta instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta crèdit s'han observat les següents incidències:

1. La sol·licitud per l'autorització prèvia de la despesa, no consta en determinats casos i per a la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats, havent-se detectat diversos casos sense firma i insuficientment complimentades.
2. Respecte de les comprovacions documentals de les quantitats pagades, d'una mostra de 49.626 euros, consten justificants originals i amb el detall de data, concepte i import per un total de 33.495 euros (67,5 %).
3. En cap cas consta la memòria justificativa de la raó de la despesa i si bé en alguns d'ells consta l'agenda i actes del autoritzat o altres dades que permeten conèixer el motiu de la despesa, tot i que per altres no s'ha pogut comprovar si la despesa es correspon amb els conceptes pressupostaris als quals s'imputa.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2007 i pendants de regularitzar a la data de tancament ascendeix a 31.564 euros.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2007 ascendeix a 157.120.euros.

2.3.5. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anterioris	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2006	408.737.404,74	-34.239.465,19	-	34.520.450,31	409.018.389,86
Distribució de resultats d'anys anterioris	-	-	-	-	-
Distribució del resultat del 2006	-	-	34.520.450,31	-34.520.450,31	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-437.313,28	-	-	-437.313,28
Regularitzacions immobilitzat anys anterioris	7.424.329,26	-	-	-	7.424.329,26
Resultat de l'any 2007	-	-	-	47.835.083,98	47.835.083,98
Al 31 de desembre del 2007	416.161.734,00	-34.676.778,47	34.520.450,31	47.835.083,98	463.840.489,82

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

La rúbrica de patrimoni lliurat en cessió es compon de la següent manera:

Concepte	Saldo 2007
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell	33.187.920,52
Altres cessions	336.191,17
Adscripcions	262.559,26
Transferit	890.107,52
Total	34.676.778,47

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

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

Béns cedits en ús.

La cessió dels béns de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell al SAAS, comporta que, en aplicació dels criteris comptables vigents, el Govern no doti amortització per atendre les reposicions i noves inversions sobre els mateixos.

Per la seva part, el SAAS, contràriament al que disposa el PGCP, compensa la dotació a l'amortització dels béns que li han estat cedits, sanejant per igual import l'import de la cessió.

De la combinació d'ambdues pràctiques comptables se'n desprèn que cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

Incorporacions al compte de patrimoni.

Ens referim a les observacions efectuades en l'apartat 2.3.1 d'aquest informe de fiscalització, en relació a les actualitzacions dels actius que l'entitat està duent a terme.

2.3.6. Provisions per a riscos i despeses

L'entitat ha dotat una provisió dels imports dels litigis que té en curs que són susceptibles de valoració econòmica aplicant un percentatge del 25% sobre la possible contingència econòmica.

La provisió constituïda al tancament de l'exercici és de 7.435.692 euros.

La provisió comptable realitzada, si bé es registra com a despesa extraordinària, es presenta al balanç dins del compte de deutors a curt termini, quan atenent a la naturalesa de l'operació aquesta hauria de figurar sota la rúbrica de provisions per a riscos i despeses.

2.3.7. Endeutament

Es transcriu a continuació el compte d'endeutament formulat pel Govern:

DEUTE PÚBLIC A LLARG TERMINI

ENTITATS BANCÀRIES	Data d'emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2007 en milers d'euros
Andbanc	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	55.766
Banca Privada d'Andorra	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	18.183
Crèdit Andorrà	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	85.649
Banca Mora	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	71.952
Caixabank	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	19.643
Banc Sabadell d'Andorra	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	8.807
Total				260.000

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

ENDEUTAMENT A CURT TERMINI

Pòlissa de crèdit en EUROS	Tipus de préstec	Tipus d'interès	Data de venciment	Límit	Disposat al 31/12/2007 en milers d'euros (data operació)
Andbanc (1era Pòlissa)	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	2.355	2.355
Andbanc (2on Pòlissa)	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	25.759	22.319
Andbanc (3era Pòlissa)	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	1.026	-
Andbanc (4rta Pòlissa)	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	1.225	-
Banca Privada d'Andorra (1era Pòlissa)	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	983	983
Banca Privada d'Andorra (2ona Pòlissa)	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	10.748	9.727
Banca Privada d'Andorra (3era Pòlissa)	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	428	-
Banca Privada d'Andorra (4rta Pòlissa)	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	511	-
Crèdit Andorrà (1era pòlissa)	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	3.595	3.595
Crèdit Andorrà (2ona pòlissa)	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	39.317	38.828
Crèdit Andorrà (3era pòlissa)	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	1.567	1.467
Crèdit Andorrà (4rta pòlissa)	Préstec Sindicat	4,10%	13/12/2008	1.870	1.870
Banca Mora (1era pòlissa)	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	2.226	2.226
Banca Mora (2ona pòlissa)	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	24.338	24.160
Banca Mora (3era pòlissa)	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	970	-
Banca Mora (4rta pòlissa)	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	1.158	-
Banc Sabadell d'Andorra (1era Pòlissa)	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	255	255
Banc Sabadell d'Andorra (2ona Pòlissa)	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	2.790	2.338
Banc Sabadell d'Andorra (3era Pòlissa)	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	111	-
Banc Sabadell d'Andorra (4rta Pòlissa)	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	133	-
Total				121.367	110.124

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

El detall a 31 de desembre dels deutes a llarg termini és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	-

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

Deutes a curt termini per préstecs rebuts

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a curt termini amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació absoluta	Variació relativa
Préstecs i altres deutes	110.124.459,14	73.410.889,01	36.713.570,13	50,01%
Deutes per interessos	6.254.237,18	294.246,50	5.959.990,68	2.025,51%
Totals	116.378.696,32	73.705.135,51	42.673.560,81	57,90%

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

Les característiques de l'endeutament a curt termini són les següents:

- a) Línia de crèdit fins a 9.414.223 euros, tipus d'interès 4,308% i amb venciment el dia 28 de febrer de 2008, formalitzada el 2 de març de 2007.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/07
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	2.355.438,47	2.355.438,47
Banca Mora, S.A.	2.225.522,20	2.225.522,20
Banca Privada d'Andorra, S.A.	982.844,83	982.844,83
Crèdit Andorrà, S.A.	3.595.291,58	3.595.291,58
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	255.125,43	255.125,43
Totals	9.414.222,51	9.414.222,51

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

- b) Línia de crèdit fins a 102.952.150 euros, tipus d'interès 4,755% i amb venciment el dia 29 de juny de 2008, formalitzada el 29 de juny de 2007.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/07
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	25.758.628,03	22.319.669,55
Banca Mora, S.A.	24.337.888,36	24.159.957,28
Banca Privada d'Andorra, S.A.	10.748.204,50	9.727.310,61
Crèdit Andorrà, S.A.	39.317.426,24	38.827.475,90
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	2.790.003,28	2.338.429,95
Totals	102.952.150,41	97.372.843,29

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

- c) Línia de crèdit de 4.102.591 euros, tipus d'interès 4,812% i amb venciment el dia 30 d'octubre de 2008, formalitzada el 30 d'octubre de 2007.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/07
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	1.026.468,37	-
Banca Mora, S.A.	969.852,61	-
Banca Privada d'Andorra, S.A.	428.310,55	-
Crèdit Andorrà, S.A.	1.566.779,66	1.466.626,46
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	111.180,23	-
Totals	4.102.591,42	1.466.626,46

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

- d) Línia de crèdit de 4.897.631 euros, tipus d'interès 5,097%, i amb venciment 13 de desembre de 2008, formalitzada el 13 de desembre de 2007.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/07
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	1.225.387,40	-
Banca Mora, S.A.	1.157.800,08	-
Banca Privada d'Andorra, S.A.	511.312,73	-
Crèdit Andorrà, S.A.	1.870.405,47	1.870.405,00
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	132.725,81	-
Totals	4.897.631,49	1.870.405,00

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

Endeutament de l'exercici

El volum d'endeutament que ha estat autoritzat en aquest exercici, derivat de l'autorització inicial de la llei del pressupost més aquelles que s'han incorporat com a conseqüència de les diferents lleis que han aprovat modificacions pressupostàries per a ser finançades amb càrrec a l'endeutament, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	S/ mports disposats Import
Obligacions i bons	260.000.000,00
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	75.502.137,82
Saldo al 31 de desembre de 2006	335.502.137,82
Autorització llei del pressupost de 2007	16.531.170,41
Crèdit extraordinari Llei 1/2007, de 31 de gener	9.414.222,51
Suplement de crèdit -Llei 15/2007, de 20 de setembre	4.102.591,42
Suplement de crèdit -Llei 19/2007, de 18 d'octubre	186.174,76
Suplement de crèdit Llei 16/2007, de 18 d'octubre	3.000.000,00
Crèdit extraordinari Llei 21/2007, de 18 d'octubre	1.110.988,73
Crèdit extraordinari - Llei 18/2007, de 18 d'octubre	600.000,00
Suplement de crèdit - Llei 24/2007, de 22 de novembre	5.495.979,59
Suplement de crèdit - Llei 23/2007, de 22 de novembre	1.235.275,00
Límit d'endeutament del Govern a 31 /12/2007	377.178.540,24
Endeutament a 31/12/2007	370.124.459,14
Diferència	7.054.081,10

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

Compromisos de despesa que porten aparellada l'assumpció d'operacions financeres.

S'han adquirit compromisos plurianuals de despesa, en l'exercici que es revisa i en exercicis anteriors, que deriven de la concessió de gestió de serveis i de la formalització de contractes de *leasing*, els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals són assumides pel Govern.

De les mostres revisades s'han observat els següents:

Descripció	Import pendent a 31 de desembre del 2007
Cànon inversió Centre tractament de Residus	46.302.058,08
Contractes de <i>Leasing</i> (segons detall del punt 2.3.1)	1.430.818,69
Total	47.732.876,77

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

2.3.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació Absoluta	Variació Relativa
Creditors per obligacions reconegudes	49.229.206,38	17.532.710,62	31.696.495,76	180,78%
Creditors per devolucions d'ingressos	229.019,67	34.711,03	194.308,64	559,79%
Creditors pressupostaris	49.458.226,05	17.567.421,65	31.890.804,40	181,53%
Pagaments ordenats per obligacions reconegudes	37.332.866,83	37.923.850,39	-590.983,56	-1,56%
Creditors per ISI/IMI suportat	0,00	188.234,58	-188.234,58	-100,00%
Altres creditors no pressupostaris	10.021.819,63	26.590.827,98	-16.569.008,35	-62,31%
Creditors no pressupostaris	47.354.686,46	64.702.912,95	-17.348.226,49	-26,81%
Organismes de previsió social, creditors	625.367,22	1.868.858,51	-1.243.491,29	-66,54%
Administracions públiques	625.367,22	1.868.858,51	-1.243.491,29	-66,54%
Pagaments bancaris no efectuats	120.217,19	123.109,19	-2.892,00	-2,35%
Altres creditors	120.217,19	123.109,19	-2.892,00	-2,35%
Fiances rebudes a curt termini	276.333,97	251.335,41	24.998,56	9,95%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	880,76	200,01	22,71%
Fiances i dipòsits a curt termini	277.414,74	252.216,17	25.198,57	9,99%
Totals	97.835.911,66	84.514.518,47	13.321.393,19	15,76%

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

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent incidència:

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

Sota aquesta denominació l'entitat enregistra aquelles operacions que s'han meritat i seran objecte d'imputació pressupostaria a l'exercici següent o en posteriors.

En aquest sentit, al 31 de desembre de 2007 la rúbrica presenta la següent composició:

Concepte	Saldo 2007
Factures pendents de rebre	35.882.118,07
C.A.S.S.	1.442.784,06
Altres	7.964,71
Total	37.332.866,84

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

La composició del saldo de les factures pendents de rebre, segons la seva antiguitat es mostra en el quadre següent:

ANY	Import
2004	15.245,37
2005	224.281,66
2006	418.854,38
2007	35.223.736,66
Total fres. pendents de rebre	35.882.118,07

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

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2007:

Concepte	Saldo 2007
Creditors de nòmina	-38.681,76
Departament d'agricultura	185.622,59
Retencions garantia	8.540.168,07
Corporacions Locals	1.334.710,73
TOTAL	10.021.819,63

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

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

Departament agricultura

L'import enregistrat inclou 150.463 euros corresponents a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. En aquest sentit, entenem que l'entitat hauria d'analitzar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització.

Corporacions locals

El saldo provisionat com a corporacions locals correspon a les transferències pendents de liquidar en concepte del 4art trimestre de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials, que a data 31 de desembre de 2007 ascendeix a 1.334.710 euros.

Atenent que es tracta d'una provisió comptable que es transformarà en despesa pressupostària en exercicis futurs, el romanent líquid de tresoreria retut no hauria d'incloure aquest saldo comptable. Tot i així, l'import final retut com a romanent líquid de tresoreria per a despeses generals no es veuria afectat, ja que l'import total d'aquest saldo hauria de figurar com a finançament afectat.

Altres creditors

A la data de tancament de l'exercici el Govern procedeix a traspasar al compte 575 els xec bancaris emesos i no cobrats pels interessats amb una antiguitat entre un i tres anys. El saldo del compte ascendeix a 120.217 euros.

Es pot entendre que el saldo de tresoreria es troba menysvalorat en l'import anterior.

Així mateix, els xecs emesos amb una antiguitat superior a 3 anys s'anul·len i es traspassen al compte 779, sense el corresponent reflex pressupostari. El total de xecs anul·lats en l'exercici 2007 ascendeix a 28.535 euros.

2.3.9. Resultats extraordinaris

Ingressos d'exercicis anteriors

S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors, amb contrapartida al compte de deutors per drets reconeguts pendents d'exercicis tancats, la variació del recàrrec del 10% al 20% pels deutes de la taxa de vehicles i taxa d'activitats comercials en aquells casos que aquest augment es merita en l'exercici següent al qual correspon la taxa. Igualment, es segueix la pràctica comptable esmentada respecte els ingressos en concepte de sanció que es deriven dels deutes impagats esmentats. Els ingressos anteriors no tenen contrapartida pressupostària.

Respecte a la comptabilització dels ingressos descrits, aquests s'han de reconèixer en la comptabilitat financera com a ingressos de l'exercici en el qual es meriten i amb el reflex pressupostari corresponent.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2007
1. (+) Drets pendents de cobrament	16.871
Del pressupost corrent	25.481
De pressupostos tancats	9.371
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-17.981
2. (-) Obligacions pendents de pagament	96.805
Del pressupost corrent	49.458
De pressupostos tancats	120
D'operacions no pressupostàries	47.980
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-753
3. (+) Fons líquids	2.824
II. Romanent de tresoreria no afectat	-77.110
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-77.110

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

El romanent de tresoreria que ret el Govern 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 despeses suportades pendents de liquidar i provisions 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.

Igualment, no s'ha determinat aquella fracció del romanent que en tenir el seu origen en ingressos de caire finalista que al tancament de l'exercici es trobaven pendents de

liquidar, s'havien de considerar afectats. Destaca en aquest punt el manifestat a la nota 2.3.8. relativa a la participació dels comuns en els ingressos de l'Estat i a la nota 2.2.2. relativa a les sancions per infraccions en matèria duanera.

De l'anterior es desprèn que l'estat del romanent de tresoreria no és reflex de l'estalvi o desestalvi pressupostari acumulat de l'entitat auditada.

2.5. Contractació pública

Registre de contractes

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. A la data del present informe, no s'ha trobat constància de que aquest registre hagi estat creat.

Adjudicació directa sense justificació

El 24 d'octubre de 2007, fou adjudicat directament *els treballs de manteniment preventiu i d'explotació de la xarxa de carrils prioritaris multiús* a l'Empresa AERCO, per un import de 22.943 euros mensuals i un termini de 3 anys. S'argumenta per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a la especificitat tècnica de l'obra, sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions, pel que l'absència d'un procediment concurrent no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

En aquells contractes en que el manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

Procediment d'urgència sense justificació

S'han adjudicat contractes amb caràcter d'urgència en els quals es podria entendre que, donada la motivació de la mateixa, aquesta no s'ajusta als supòsits previstos en la Llei de contractació pública.

Aquesta circumstància s'ha donat, almenys, en l'adjudicació dels contractes següents:

- "Subministrament i plantació d'arbres a diversos trams de la CG1".

Es va adjudicar per acord de Govern de data 30 de maig de 2007 a l'empresa Auró Jardiners per un import de 13.920 euros. La motivació de la urgència es fonamenta en que les actuacions d'embelliment de diversos trams de la CG1 ha d'estar finalitzada abans del 23 de juny de 2007.

- "Execució d'una voravia provisional a la CG 1 a la zona de Tolse".

Les obres es va adjudicar per acord de Govern de data 23 de maig a Copsa per import de 35.000 euros. La urgència en la contractació es motiva perquè les obres han d'estar finalitzades abans del 23 de juny de 2007.

- "Subministrament i col·locació d'escocells d'arbres"

El contracte es va adjudicar per acord de Govern de data 23 de maig de 2007 a l'empresa T.P. Cortés, S.L., per un import de 35.000 euros. La urgència es motiva perquè les obres del sector CG1 han d'estar finalitzades abans del 23 de juny de 2007.

- Treballs de redacció del projecte i direcció de l'obra d'acondicionament de dependències administratives a l'aparcament de les Boigues".

Les obres es van adjudicar per acord de Govern de data 20 de juny de 2007 a Fermín Ginjaume Lagresa per import de 85.000 euros. La urgència es motiva per la necessitat de disposar el més aviat possible de més locals pel Ministeri de Justícia i Interior, i per aquest motiu s'adjudiquen directament a l'arquitecte que ha efectuat la redacció del projecte i direcció d'obres dels dos edificis del ministeri.

- "Reposició d'imposta al passeig del riu Valira".

El contracte va ser adjudicat a l'empresa LOCUBSA per un import de 43.316 euros. La urgència es motiva perquè aquesta actuació està emmarcada dins el pla urgent d'embelliment i neteja dels entorns del riu Runer i el riu Madriu, aprovat per Govern en sessió de 25 d'abril de 2007.

- "Treballs de qualitat de l'obra Túnel dels Dos Valires. Fase II: Accessos boca oest del projecte núm. 0027/2004",
El contracte es va adjudicar per acord de Govern de data 12 de desembre de 2007 a l'empresa Pirineu Payma, S.L. per import de 445.910 euros, sense que tinguem constància de l'existència d'un informe justificatiu.

Treballs adjudicats amb posterioritat a la seva execució.

De la revisió efectuada s'ha observat l'existència de contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP. Aquesta incidència s'ha observat, en, almenys, les adjudicacions que relacionem a continuació:

- "Projecte de reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma: instal·lacions elèctriques, climatització, ventilació, comunicació i seguretat contra incendis", per import de 19.000 euros adjudicat a Tecnisa per acord de Govern de data 5 de setembre de 2007. La factura acreditativa dels treballs realitzats va ser emesa per l'adjudicatari en data 15 de maig de 2007.

- “Projecte d’adequació de la planta baixa de l’edifici de Bombers d’Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma”, per import de 19.000 euros, adjudicat Enric Dilme Bejarano per acord de Govern de data 5 de setembre de 2007. La factura acreditativa dels treballs realitzats va ser emesa per l’adjudicatari en data 14 de maig de 2007.

També s’observa que en alguns casos, en especial pels contractes d’assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de la despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s’inicia directament a la recepció de la factura. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l’article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s’utilitzi com l’eina de gestió que garanteix l’acompliment del principi d’especialitat quantitativa.

La incidència esmentada s’ha donat, almenys, en les adjudicacions següents:

- “Honoraris d’assessorament extern a EUROLEX pel projecte d’ampliació de línia Bus Expres”, per import de 24.960 euros adjudicat a Eurolex.
- “Honoraris d’assessorament de diferents punt relatius al centre de tractament de residus”, per import de 52.000 euros, adjudicat a Xavier Jordana Advocats.
- “Assessorament del Ministre de Justícia Interior”, per import de 14.400 euros, adjudicat al Sr. André Pigot.
- “Assessorament en matèria de comunicació”.El contracte per import de 62.400 adjudicat al Sr. Josep Puigbó Valeri.

Fraccionament de l’objecte del contracte de subministraments.

La Llei de contractació pública preveu la contractació directa dels subministraments, entre altres supòsits, en el casos que aquests tinguin la consideració de menors.

Així mateix, la Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per l’exercici de 2007 estableix que tenen el caràcter de subministraments menors els de béns consumibles o de fàcil deteriorament per l’ús, l’import dels quals no excedeixi de 7.500 euros.

De la revisió efectuada s’observa que Govern ha contractat a un mateix proveïdor o professional per diferents serveis, i mitjançant diferents contractes menors. En alguns casos l’objecte dels diferents contractes serien molt similars, i molt pròxims tots ells al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l’objecte del contracte per eludir el procediment d’adjudicació per concurs.

Almenys els contractes menors que es relacionen a continuació són susceptibles d’haver-se realitzat un fraccionament de l’objecte del contracte:

Tercer	Concepte	Total liquidat
Bornal, S.A.	Traduccions	81.231,01
Marc Numerosis	Maquetacions i impressions	46.510,60
Naturtec Industries, SA	Vestuari	18.512,80
Ofijet	Reparacions	35.496,17

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

2.6. Altres observacions

Necessitats de tresoreria del Govern.

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern al 31 de desembre de 2007, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de la execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment analitzant l'indicador de liquiditat del Govern. Aquest rati, obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera de cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació al 31 de desembre de 2007, l'indicador es situa en 0,22 evidenciant el ja esmentat. Cal indicar, que per a calcular la xifra anterior, no s'ha considerat com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica.

Aquest fet, que ve agreujant-se en els darrers anys, ha de provocar constants tensions de tresoreria al Govern, i és conseqüència, principalment, dels desequilibris de finançament dels pressupostos que aquest Tribunal ha vingut posant de manifest de manera reiterada en els informes dels darrers exercicis.

Control de legalitat i financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general.

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general, així com el control financer de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

Tot i aquesta regulació, únicament van a ser sotmeses als preceptius controls les entitats de: FEDA, SAAS, CASS i STA, mitjançant les següents actuacions:

- Realització d'informe de intervenció de pagaments superiors a 7.500 euros dirigit al Consell d'Administració.
- Realització d'informes respecte de les modificacions del pressupost.
- Realització d'informes sobre la fiscalització de la nòmina.
- Realització d'informes de intervenció relatius a la fiscalització de una mostra de liquidacions despeses de funcionament i d'inversió per un semestre concret.
- Altres informes sobre aspectes concrets del compliment de la legalitat i del control financer.

Els informes als que hem tingut accés, corresponents a l'exercici 2007 van a ser els següents:

Informe	Període	Data informe			
		FEDA	CASS	SAAS	STA
Modificacions pressupostaries		Realitzats varis	Realitzats varis	26/04/2007	Realitzats varis
Informe de reconducció de crèdits		14/02/2007			
Posada en vigor de crèdits votats per a l'exercici 2007		25/02/2007			
Fiscalització nòmina	1er semestre	25/09/2007			31/12/2007
Fiscalització despeses de funcionament	1er semestre		14/09/2007		31/12/2007
Fiscalització despeses d'inversió	1er semestre	25/10/2007	10/10/2007		31/12/2007
Fiscalització de les prestacions de reembossament pagades	1er semestre		31/12/2007		
Fiscalització nòmina	2on semestre			19/12/2007	
Fiscalització despeses de funcionament	2on semestre			31/12/2007	
Fiscalització despeses d'inversió	2on semestre			31/12/2007	
Adjudicació i liquidacions de procediments de contractació.		Realitzats varis	Realitzats varis	Realitzats varis	Realitzats varis

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern
(Imports en euros)

Igualment, com s'expressa a la nota 2.2.7, llevat de determinats supòsits, no es du a terme un control financer generalitzat de les subvencions i ajudes públiques que s'atorguen.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici fiscalitzat, s'han reconduït crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al 2006, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d de la LGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 225.075 euros. (nota 2.1.2)
- L'article 28.3. de la Llei general de les finances públiques estableix que els avenços de fons aprovats pel Govern que no siguin posteriorment ratificats pel Consell General, aprovant les corresponents lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, han de ser cancel·lats a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic. Dels avenços de fons de l'exercici, que no han estat ratificats, al menys en modificacions per import de 147.000 i 282.000 euros, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri, contravenint el disposat en l'article esmentat. (nota 2.1.2)
- S'han detectat avenços de fons, aprovats pel Govern en el transcurs de l'exercici 2007, en els quals no es justifica documentalment el requeriment de extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- En la elaboració del pressupost general, han estat modificades les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercicis anteriors per al 2007, per uns imports, en conjunt, superior als 67 milions d'euros, sense que la memòria del projecte del Pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.6 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- S'han observat compromisos de despesa adquirits pel Govern, per import de 575.127 euros, els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se'ls hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagin tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- El Govern ha donat el tractament de despesa plurianual a una despesa per 718.380 euros que, meritada en el exercici de 2007, n'ha convingut el pagament fraccionat en exercicis posteriors. Aquesta pràctica és contrària al principi d'especialitat quantitativa en haver autoritzat una despesa sense disposar de la consignació pressupostària suficient. L'article 15.3 de la LGFP declara nuls de ple dret els actes administratius que s'adoptin vulnerant el principi pressupostari esmentat. Cal indicar que el pagament fraccionat d'una despesa ha de ser considerat com una operació financera la qual hauria d'incidir en el total de l'endeutament del Govern. (nota 2.1.3)

- El Govern ha vingut imputant amb càrrec a consignacions de partides d'inversió les subvencions compromeses amb la concessionària del "Túnel d'Envalira", a la vegada que, aquests pagaments, s'han enregistrat com a inversions destinades a l'ús general. D'acord amb la naturalesa de l'operació, aquestes quanties haurien d'haver-se comptabilitzat com a subvenció en capital o a l'explotació. (nota 2.3.1)
- Com es detalla a la nota 2.3.1 el Govern no ha comptabilitzat la recepció provisional del Centre de Tractament de Residus, i la posterior cessió a la concessionària, segons el que determina el PGCP. Per contra, s'han enregistrat com a inversió els pagaments de despesa plurianual que s'han efectuat en concepte de cost de la construcció.

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP i el 31 de la LGFP. L'observació afecta als contractes de *Projecte de Reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros, i al *Projecte d'adequació de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros. (nota 2.5)
- S'observa que en alguns casos, en especial pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de la despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.5)
- S'han observat contractes adjudicats directament a un mateix proveïdor o professional per serveis els quals, en alguns casos l'objecte dels mateixos serien molt similars, i molt pròxims, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)
- Al igual que en l'exercici precedent, durant el 2007 fou subscrit un contracte de col·laboració entre el Govern i Ski Andorra, per tal de realitzar accions de promoció al Regne Unit. La naturalesa de l'operació, contractació de serveis o subvenció, no queda suficientment justificada a l'expedient, observar-se manifestacions contradictòries en els informes que hi figuren, sobre la naturalesa de la prestació, el procediment per a comprometre la despesa i el seu registre pressupostari. (nota 2.2.7)

- S'ha detectat l'adjudicació directa dels *treballs de manteniment preventiu i d'exploració de la xarxa de carrils prioritaris multiús* a l'empresa AERCO, per un import de 22.943 euros mensuals i un termini de 3 anys, sense que en l'expedient hi constin justificants que avalin la impossibilitat de promoure la concurrència i la especificitat tècnica de l'obra al·legats, fet que no justificaria l'absència d'un procediment concurrent d'acord amb allò que requereix la LCP. Addicionalment, en aquells contractes en que el manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)
- S'han adjudicat contractes pel procediment d'urgència en els que aquesta no s'havia justificat o ho era insuficientment.
Els contractes corresponents a l'exercici de 2007 en els quals s'ha observat aquesta incidència són: Subministrament i plantació d'arbres a diversos trams de la CG1, per 13.920 euros; Execució d'una voravia provisional a la CG 1 a la zona de Tolse, per 35.000 euros; Subministrament i col·locació d'escocells d'arbres, per 35.000 euros; Treballs de redacció del projecte i direcció de l'obra d'acondicionament de dependències administratives a l'aparcament de les Boigues, per 85.000 euros; Reposició d'imposta al passeig del riu Valira, per 43.316 euros, de qualitat de l'obra Túnel dels Dos Valires. Fase II: Accessos boca oest del projecte núm. 0027/2004, per 445.910 euros. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'han observat pagaments de complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit. (nota 2.2.5)
- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a Federacions Esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat segons preveu el Reglament corresponent. (nota 2.2.7)
- Com es detalla a la nota 2.6, el romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2007, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Si bé el compte general que ret el Govern inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, aquest no s'ajusta als requeriments de l'article 48.1 de la LGFP. (nota 1.4 i 2.3.4)
- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)
- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2007, ha estat de 105.260.567 euros. (nota 2.1.2)
- Es tramiten modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdits tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2007 ascendeixen a 5.434.329 euros, de les quals, almenys per import de 3.639.630 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de

despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix.

D'acord amb les estimacions efectuades, al 31 de desembre de 2007, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 35.882.118 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener de 2008. D'aquestes, un total de 17.867.362 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 5.304.005 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener de 2008. (nota 2.2)

- Si bé des de gener de 2005 el Govern disposa d'un departament de tributs, de la revisió efectuada no s'han observat procediments i mecanismes d'inspecció o fiscalització de tributs implantats de conformitat amb els articles 37 i 44 de la LGFP. (nota 2.2.1)
- En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- Figura implantat un procediment, nomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà. No es disposa d'una regulació específica relativa del referit fons, requerida per l'apartat 3 de l'article 82 de la LFP, motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Durant l'any 2007, d'aquest compte del fons n'ha resultat un excedent de 171.049 euros, dels quals 8.963 euros corresponien estrictament als fons mutual i la resta a retenció per jubilació, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial com a menys despesa de personal, sense donar-li reflex pressupostari. (notes 1.4 i 2.2.5)
- D'acord amb la Llei de la funció pública, es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquests concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. (notes 1.4 i 2.2.5)

- No consten actuacions per part del Govern per a fer efectiu el reintegrament de les transferències nominatives atorgades que no s'han aplicat en la seva totalitat, tal i com ho preveu l'article 15 de la Llei del pressupost de 2007 i equivalent en exercicis anteriors. Igualment, llevat de la Universitat d'Andorra, no consten accions per part de les entitats beneficiàries per donar acompliment a aquesta exigència normativa. (nota 2.2.7)
- Les aportacions als comuns derivades de la LQTC, es financen amb càrrec a l'endeutament quan en ser, aquestes aportacions, fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat, haurien de ser els ingressos pressupostaris de cadascun dels exercicis els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a cadascun dels anys. Les aportacions efectuades als comuns en aplicació de la norma referida ascendeixen en l'exercici de 2007 a 10.833.846 euros. (nota 2.2.7)
- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2007, ascendeix a la quantitat de 4.662.096 euros (nota 2.3.1)
- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre al raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici de 2007, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat. (notes 1.4 i 2.3.1)
- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió.

En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.5)

- Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.8)
- L'estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi inclouen saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, liquidat per import de 269.634 euros, subscrit en data de 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrroques successives fins a la data. 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 d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1.)

Altres observacions

- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un

procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.4)

- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Assistència Sanitària, no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4., els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2007, 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 Govern 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 2007.

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 Govern el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 4 de juny del 2009

Sr. Carles Santacreu
President del Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3er, despatx 7
ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Em complau trametre el document de data 27 de maig del 2009 elaborat per la Intervenció General i pel departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri de Finances, relatiu a la resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007, que ha estat examinat pel Govern en la reunió del dia 27 de maig del 2009.

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos ben atentament.

Albert Pintat Santolària
Cap de Govern en funcions

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007, rebut el 14 de maig del 2009, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent de la Intervenció i del Departament de Pressupost i Patrimoni seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1- Durant l'exercici fiscalitzat, s'han reconduït crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al 2006, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d de la LGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 225.075 euros.

Resposta

L'art. 15.4.B.d) de la LGFP esmenta literalment: "Els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici."

El criteri que s'utilitza per reconduir els compromisos de despeses corrents del capítol 2 és que es tracti d'un compromís concret, o sigui que es trobi delimitat en tots els seus aspectes de proveïdor, objecte, etc., però que per causes justificades no s'hagi pogut subministrar el bé o prestat o finalitzat el servei en el moment del tancament pressupostari a què fa referència el reconduït.

En conseqüència, s'apliquen criteris restrictius quant a la justificació en el moment de fiscalitzar els reconduïts, però no es limita la reconducció a un exercici, ja que la LGFP no especifica res en aquest sentit.

2.- *L'article 28.3 de la Llei general de les finances públiques estableix que els avenços de fons aprovats pel Govern que no siguin posteriorment ratificats pel Consell General, aprovant les corresponents lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, han de ser cancel·lats a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic. Dels avenços de fons de l'exercici, que no han estat ratificats, al menys en modificacions per import de 147.000 i 282.000€, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri, contravenint el disposat en l'article esmentat. (nota 2.1.2)*

Resposta

Quant als avenços de fons, al nostre entendre, el procediment aplicable és el recollit en la LGFP, concretament als articles 28, 23 i 24.

En aquest sentit, es van atorgar els avenços de fons conforme a l'art. 28.1, i posteriorment, en aplicació del punt 2 del mateix article, que fa referència als articles 23 i 24 de la LGFP, es van presentar els projectes de llei corresponents per ser aprovats pel Consell General, i així es va iniciar el tràmit parlamentari.

La qüestió és que en finalitzar l'exercici pressupostari, el tràmit parlamentari encara estava obert, ja que no té cap altre límit temporal que el mateix del Consell General, i en aquest sentit ens remetem al Reglament del Consell General, que a l'article 83 diu literalment: *Totes les iniciatives i tràmits parlamentaris realitzats en les qüestions no concloues caduquen en finalitzar la legislatura.*

En conseqüència, pel fet de trobar-se el tràmit de dits avenços de fons en fase parlamentària, i com que no s'havien resolt expressament abans del tancament de l'exercici pressupostari, i no havia finalitzat la legislatura en el 2007, entenem que aquests avenços de fons poden ser ratificats en un marc temporal que no coincideix amb el de l'exercici pressupostari, i no és procedent que el Govern iniciï el procediment de cancel·lació fins que el tràmit parlamentari sigui resolt conforme a la normativa vigent.

3.- *S'han detectat avenços de fons, aprovats pel Govern en el transcurs de l'exercici 2007, en els quals no es justifica documentalment el requeriment de l'extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP.*

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern, malgrat que no quedi recollit en la normativa legal vigent l'apreciació del caràcter d'extrema urgència. Concretament entenem que la manera de procedir serà la següent:

S'exigirà la justificació de "l'extrema urgència" en la petició i l'informe del departament o organisme que sol·licita la utilització anticipada de crèdits mitjançant la figura de l'avenç de fons i el Govern n'apreciarà l'existència mitjançant el Decret de publicació de l'avenç de fons.

4.- En l'elaboració del pressupost general, han estat modificades les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercicis anteriors per al 2007, per uns imports, en conjunt, superiors als 67 milions d'euros, sense que la memòria del projecte del projecte de Pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.6 de la LGFP (nota 2.1.2).

Resposta

Els ajustaments als quals es fa referència al punt 2.1.2 de l'informe del Tribunal de Comptes tenen lloc en alguns casos per tal d'adequar els crèdits pressupostaris al termini d'execució de les obres: en el moment de l'elaboració del pressupost, per a les obres per a les quals s'ha previst el finançament mitjançant plurianuals sobre diversos exercicis en funció de l'estimació del termini d'execució de l'obra, es revisen els terminis d'execució per tal d'ajustar els crèdits plurianuals a aquests terminis, i per donar compliment a les clàusules contractuals que regulen l'execució d'aquestes obres.

Aquests ajustaments s'inclouen en les taules intitolades "Projectes que contempnen plurianuals 2007"., del projecte de pressupost d'aquest exercici. Aquestes taules, que inclouen les quanties de les despeses plurianuals, es presenten segons la classificació administrativa, econòmica i funcional, d'acord amb l'article 18 punt 2 de la LGFP. La informació consolidada que s'obté és la següent:

- Ministeri – Departament i Projectes
- Grup – Programa – Departament i Projectes

Així doncs, tot i que no es presenta aquesta informació relativa als plurianuals a la memòria del projecte de Pressupost general, sí que s'inclouen les taules esmentades anteriorment, al mateix projecte de Pressupost. En tot cas, es tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes pel que fa a la inclusió en la memòria explicativa de les modificacions dels crèdits plurianuals.

5.- S'han observat compromisos de despesa adquirits pel Govern, per un import de 575.127 euros, els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se'ls hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagin tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP (nota 2.1.3)

Resposta

Els imports que figuren al quadre de la pàgina 17 de l'informe del Tribunal de Comptes, que sumen un import de 3.431.993,48 euros, no corresponen a compromisos fermes adquirits pel Govern, atès que es tracta de contractes de durada superior a un any però que en qualsevol cas poden ser rescindits a curt termini.

A títol d'exemple, en relació amb el primer contracte a què es fa referència, amb AERCO, l'import que figura al quadre presentat pel Tribunal de Comptes és de 825.938,28 euros. Aquest import correspon a 3 anys (es va adjudicar per mensualitats de 22.942,73 euros), tenint en compte que el contracte preveu una durada de 3 anys, a partir de l'1/11/07 fins al 31/10/10. Tanmateix, el contracte també preveu la possibilitat d'extingir-se per carta d'una de les parts.

Quant als contractes d'IBM, corresponen a contractes de manteniment dels sistemes informàtics del Govern que es van renovant i que únicament es poden adjudicar a aquesta empresa, perquè és la subministradora de les aplicacions/equips objecte del manteniment. Per tant, és una despesa que es va renovant cada any, sense poder preveure'n la finalització atès que l'existència dels equips/aplicacions IBM en comporta el manteniment.

El cost anual es va actualitzant en funció de les llicències/equips que l'Administració adquireix i dona de baixa cada any, i dels equips pels quals finalitza la garantia. El cost es fixa, per tant, en funció d'aquestes variables, i és de difícil previsió a mitjà i llarg termini. En tot cas, es tracta de despeses de manteniment, que es financen amb càrrec al capítol de despesa de consum de béns corrents i de serveis, i per tant, en el cas que no s'hagi aprovat i no hagi entrat en vigor el pressupost de l'exercici en curs, es poden finançar amb càrrec a les dotzenes parts de l'exercici anterior, d'acord amb l'article 22 de la Llei general de les finances públiques.

Finalment, quant als contractes de lísing de vehicles diversos, que són els únics que es financen amb càrrec al capítol d'inversions, i per tant els únics que no es poden finançar amb dotzenes parts de l'exercici anterior, en el pressupost de l'exercici 2009 ja s'han previst els plurianuals corresponents.

6- El Govern ha donat el tractament de despesa plurianual a una despesa per 718.380 euros que, meritada en el exercici de 2007, n'ha convingut el pagament fraccionat en exercicis posteriors. Aquesta pràctica és contrària al principi d'especialitat quantitativa en haver autoritzat una despesa sense disposar de la consignació pressupostària suficient. L'article 15.3 de la LGFP declara nuls de ple dret els actes administratius que s'adoptin vulnerant el principi pressupostari esmentat. Cal indicar que el pagament fraccionat d'una despesa ha de ser considerat com una operació financera la qual hauria d'incidir en el total de l'endeutament del Govern.

Resposta

El Govern ha regularitzat aquest expedient durant l'exercici 2008 atès que ambdues entitats han formalitzat una addenda al conveni que preveu el finançament i els terminis de pagament d'acord amb els crèdits aprovats per a l'exercici 2008 i per als exercicis següents (plurianuals).

7.- El Govern ha vingut imputant amb càrrec a consignacions de partides d'inversió les subvencions compromeses amb la concessionària del "Túnel d'Envalira" a la vegada que, aquests pagaments, s'han enregistrat com a inversions destinades a l'ús general. D'acord amb la naturalesa de l'operació, aquestes quanties haurien d'haver-se comptabilitzat com a subvenció en capital o a l'explotació (nota 2.3.1)

Resposta

D'acord amb el contracte de data 2 d'octubre de 1998, clàusula prèvia, una concessió és un contracte administratiu subscrit entre el Govern i la societat concessionària, en virtut del qual aquesta s'encarrega de l'execució de les obres i l'explotació temporal del Túnel d'Envalira i accessos, mitjançant la percepció dels peatges corresponents.

Aquest contracte preveu, en l'apartat "Prèvia-Definicions", què s'entén per responsabilitat patrimonial del Govern. De conformitat amb l'article 43 del plec de condicions particulars, la responsabilitat patrimonial de l'administració concedent en tots els casos i, especialment, en els supòsits de la clàusula dissetena d'aquest contracte, queda limitada convencionalment a la quantitat prevista pel cost de les obres en l'oferta, incrementada, si escau, pels augments de les modificacions aprovades pel Govern.

Segons aquest contracte, el Govern ha d'efectuar set pagaments en concepte de "deute de la subvenció", que, d'acord amb la definició del contracte, correspon a un préstec que la concessionària ha d'instrumentar amb recurs exclusiu a accions que realitzarà el Govern en concepte de subvenció per tal de permetre a la concessionària avançar la seva disponibilitat a la fase inversora del projecte.

En aquest sentit, s'han registrat al capítol d'inversions de la liquidació pressupostària, i pel que fa a la comptabilitat economicopatrimonial, s'han incorporat a l'actiu del Govern, dins l'epígraf d'inversions destinades a l'ús general. El motiu de comptabilitzar aquesta despesa com a inversió del Govern en lloc de tractar-ho com una subvenció és que el punt 6 apartat b) del contracte preveu que els 7 pagaments que ha d'efectuar el Govern entre el 30/6/01 i el 30/6/07 es faran sempre que s'acrediti haver realitzat obra per aquest import. D'acord amb el que s'ha explicat anteriorment, la responsabilitat patrimonial del Govern està limitada al cost de les obres, i per tant, també té responsabilitat per aquesta quantitat d'obres ja executada.

Així mateix, per al tancament de comptes de l'exercici 2009 es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes relativa a traspasar el valor dels béns com a patrimoni lliurat en adscripció amb abonament al compte de l'immobilitzat en el qual figuren enregistrats aquests pagaments.

Entenem que s'hauria de reflectir en aquest epígraf l'import que s'ha desemborsat, és a dir, incloent les subvencions que s'han liquidat i que segons la Llei per a la construcció del Túnel d'Envalira mitjançant concessió administrativa de 4-6-98, article 1r, s'han de destinar a la construcció, explotació i el manteniment del Túnel d'Envalira.

D'altra banda, s'ha detectat que la primera quota (3.734.088,20 euros) liquidada l'exercici 1999 no ha estat imputada al patrimoni, i per tant, se seguirà el mateix criteri que per a les altres liquidacions amb la mateixa naturalesa.

8.- Com es detalla a la nota 2.3.1 el Govern no ha comptabilitzat la recepció provisional del Centre de Tractament de Residus, i la posterior cessió a la concessionària, segons el que determina el PGCP. Per contra, s'han enregistrat com a inversió els pagaments de despesa plurianual que s'han efectuat en concepte de cost de la construcció.

Resposta

El Govern ha reparat aquesta observació del Tribunal de Comptes en el tancament del 2008 incloent en el patrimoni de la subadministració el cost total de la construcció, d'acord amb el que determina el PGCP, que es compon del cost inicial de la construcció, de l'aplicació de la revisió de preus i d'obres anteriors a la concessió dels treballs. Al cost inicial de la construcció se li han restat les quotes que ja figuraven al programari.

Així mateix, el Govern ha procedit a regularitzar l'amortització del bé afegint a l'amortització acumulada la regulació de l'amortització i l'amortització del l'any 2007.

Així doncs, a la base de dades del patrimoni de la subadministració el Centre de Tractament de Residus figura com un bé en propietat d'acord amb el que estipula el contracte de concessió de la construcció i ulterior explotació amb un import que reflecteix el cost real de la construcció, procedint a l'amortització segons el que regula el decret del PGCD.

Relatives a la contractació

9.- S'han detectat contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP i el 31 de la LGFP. L'observació afecta als contractes de Projecte de Reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma, per import de 19.000 euros, i al Projecte d'adequació de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma, per import de 19.000 euros. (nota 2.5)

Resposta

El Govern està d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes sobre el fet que els expedients de referència contravenen l'article 31 de la LGFP, tal com ja va constatar la Intervenció General en els informes de fiscalització corresponents.

En relació amb el fet que no s'ha respectat el que estableix l'article 35 de la LCP, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, entenem que aquest article no és aplicable als contractes de referència per tal com no són contractes de gestió de serveis públics sinó que són contractes d'obres.

10- S'observa que en alguns casos, en especial pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Resposta

Efectivament, en els quatre casos es tracta de contractes d'assessorament exclosos de l'àmbit d'aplicació de la LCP justificat per l'article 2.1 c) de la mateixa Llei, i en els quatre casos els òrgans de contractació informen el Govern amb posterioritat a la contractació del proveïdor, i/o prestació dels serveis, de manera que contravenen l'art. 31 punt 1 apartats b) i c) de la LGFP.

Per tant, estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, tal com ja va constatar la Intervenció General en els informes de fiscalització corresponents.

11- S'han observat contractes adjudicats directament a un mateix proveïdor o professional per serveis els quals, en alguns casos l'objecte dels mateixos serien molt similars, i molt pròxims, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)

Resposta

Amb referència a l'art. 7 de la Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007, que diu, en relació amb els contractes de subministrament: "Tenen el caràcter de subministraments menors els subministraments de béns consumibles o de fàcil deteriorament per l'ús, l'import dels quals no excedeixi els 7.500 euros. En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acta de conformitat. No es poden desagregar els subministraments que, sent de la mateixa naturalesa, s'adquireixen en el mateix mes de cada exercici pressupostari. Els contractes de subministrament no poden tenir un termini de vigència superior a tres anys."

En aquest sentit s'ha reprès la mostra de la nota 2.5 i s'ha preparat uns papers de treball segons els quals s'han classificat totes les liquidacions de cada un dels proveïdors per Departament o Servei i per mes de l'exercici pressupostari (vegeu l'annex núm. 1).

S'han detectat 3 casos en què pel mateix Departament/ Servei, dins del mateix mes de l'exercici pressupostari, s'han excedit els 7.500,00 € i s'ha procedit a analitzar-los:

- Proveïdor Bernal:

Departament: 710 Àrea de Transport i Energia, Factures: 429-430-431, Mes abril del 2007, que sumen en total 9.377,29 €.

Justificació: El Departament va considerar els serveis prestats per aquest proveïdor, de diferent naturalesa, pel fet de tractar-se de traduccions a diferents idiomes (francès, anglès i portuguès).

- Proveïdor: Naturtec Indústria:

Departament: 440 Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, Factures ES07000011 i ES07000012, Mes de juliol del 2007, que sumen en total: 14.945,00 €.

Justificació: En aquest cas sí que hi ha un procediment de contractació, que es va iniciar amb caràcter previ al subministrament. Adjuntem acta de licitació per contractació directa de 14 de juny del 2007. En aquesta acta es va fer constar una incidència, ja que es va iniciar el procediment de contractació sense haver reservat els crèdits pressupostaris necessaris, com a acte previ. Amb posterioritat es va procedir a completar l'expedient de contractació amb la pertinent adjudicació i publicació

corresponent per edicte de 17/10/2007. Els preus unitaris i l'adjudicatari d'aquest edicte coincideixen amb els de les factures.

- Proveïdor: Ofijet

Departament: 840 Departament d'Escola Andorrana, Factures: 17722, 17726, 17729, 17723, 17725, 17728, 17727, 17719, 17724, 17721, 17720 i 17723, Mes de maig del 2007 que sumen en total: 14.499,23 €

Justificació: En aquest cas hi ha hagut un defecte formal per no haver-se relligat les liquidacions al núm. de contracte, tot i que aquests subministraments s'han fet a l'empara de l'edicte del 16/05/2007 de Subministrament consumibles informàtica, adjudicat mitjançant concurs.

12. Al igual que en l'exercici precedent, durant el 2007 fou subscrit un contracte de col·laboració entre el Govern i Ski Andorra, per tal de realitzar accions de promoció al Regne Unit. La naturalesa de l'operació, contractació de serveis o subvenció, no queda suficientment justificada a l'expedient, observant-se manifestacions contradictòries en els informes que hi figuren, sobre la naturalesa de la prestació, el procediment per a comprometre la despesa i el seu registre pressupostari. (nota 2.2.7)

Resposta

Al punt 2.2.7 de l'informe es fa referència al conveni de col·laboració subscrit entre el Govern i Ski Andorra a l'octubre del 2007. Cal remarcar que aquesta despesa es liquida per un capítol 4 perquè es tracta d'una transferència que s'efectua a nom de Ski Andorra, que ha de gestionar les activitats relacionades amb la promoció turística al Regne Unit (viatges de premsa, publicitat/reportatges, presentacions d'Andorra, accions amb operadors turístics, etc.). Es tracta, doncs, d'una transferència corrent perquè qui gestiona la despesa és l'entitat beneficiària i no el Govern.

13.- S'ha detectat l'adjudicació directa dels treballs de manteniment preventiu i d'explotació de la xarxa de carrils prioritaris multiús a l'empresa AERCO, per un import de 22.943€ mensuals i un termini de 3 anys, sense que en l'expedient hi constin justificants que avalin l'impossibilitat de promoure la concurrència i la especificitat tècnica de l'obra al·legats, fet que no justificaria l'absència d'un procediment concurrent d'acord amb allò que requereix la LCP. Addicionalment, en aquells contractes en que el manteniment vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)

Resposta

Quant a la primera part de l'observació que diu “sense que en l'expedient hi *constin justificants que avalin la impossibilitat de promoure la concurrència i l'especificitat tècnica de l'obra al·legats, fet que no justificaria l'absència d'un procediment concurrent d'acord amb allò que requereix la LCP*”, al nostre parer, i en aplicació literal de l'art. 22.1 de la LCP, que diu: La contractació directa només pot ser decidida per l'òrgan de contractació quan es produeixi alguna de les circumstàncies següents”, entenem que en aquest cas ha sigut l'òrgan de contractació qui ha decidit la forma de contractació per directa i l'ha justificat perquè al seu parer es donen les circumstàncies següents de l'art. 22.1: a) no sigui possible promoure la concurrència, i e) A causa de l'especificitat tècnica de l'obra, o si la seva execució requereix mesures de seguretat especials, ja que tal com diu l'informe del Departament: “Donat que no es pot promoure la concurrència per l'especificitat tècnica dels treballs i s'han de garantir les mesures de seguretat”. Al nostre parer, la LCP diu que es l'òrgan de contractació qui decideix la contractació quan es donen determinades circumstàncies, però la LCP, al no establir un procediment concret per acreditar aquestes circumstàncies, ens obliga a fer una interpretació àmplia i positiva del mateix article.

Respecte de la segona part, es tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes.

14.- S'han adjudicat contractes pel procediment d'urgència en els que aquesta no s'havia justificat o ho era insuficientment.

Els contractes corresponents a l'exercici de 2007 en els quals s'ha observat aquesta incidència són: Subministrament i plantació d'arbres a diversos trams de la CG1, per 13.920 euros; Execució d'una voravia provisional a la CG1 a la zona de Tolse, per 35.000 euros; Subministrament i col·locació d'escocells d'arbres, per 35.000 euros; Treballs de redacció del projecte i direcció de l'obra d'acondicionament de dependències administratives a l'aparcament de les Boïgues, per 85.000 euros; Reposició d'imposta al passeig del riu Valira, per 43.316 euros, de qualitat de l'obra Túnel dels Dos Valires. Fase II: Accessos boca oest del projecte núm. 0027/2004, per 445.910 euros. (nota 2.5)

Resposta

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, en els expedients de contractació a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes l'òrgan de contractació declara la urgència de la contractació i la justifica, d'acord amb el que preveu l'article 17.3 de la LCP, que diu: “La contractació urgent és la relativa a les obres l'adjudicació de les quals convingui accelerar per raons d'interès públic. L'òrgan de contractació ha de declarar l'esmentada urgència justificant-la.” .

Altres observacions

15.- *S'han observat pagaments de complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit.*

Resposta

Alguns serveis, com el CAI, requereixen complements per treballs per torns, atès que han de cobrir els serveis les 24 hores. Aquesta figura està contemplada en el Reglament de sistemes de compensació, que és d'aplicació al personal funcionari o agents de l'administració de caràcter indefinit.

Per al personal amb estatus d'eventual, tenint en compte que la Llei 8/2003, del contracte de treball, no regula el treball per torns, s'aplica per analogia la compensació estipulada en l'annex 1 del Reglament per compensació

D'altra banda, cal remarcar que el subconcepte pressupostari on es registren els complements per treball per torns és el "13050 Compens. Treball supl., treball/torns i festius" i té en compte altres conceptes com poden ser les hores extraordinàries del personal eventual.

16- *El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a Federacions Esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat segons preveu el Reglament corresponent.*

Resposta

L'art. 22 de la LGFP, estableix quant a la Pròrroga pressupostària: "1. Si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de la llei i les diferents bases d'execució".

En aquest sentit, el Departament d'Esports sol·licita cada any el pagament de les dotzenes parts en concepte de transferències corrents a les diferents entitats esportives legalment constituïdes, Comitè Olímpic Andorrà, federacions esportives i altres entitats esportives amb la finalitat que aquestes entitats puguin dur a terme les activitats incloses a les seves planificacions esportives i fer front a les despeses corrents que es deriven de la seva activitat continuada.

En qualsevol cas, fins a l'entrada en vigor del pressupost no es pot procedir a la licitació mitjançant convocatòria pública de les ajudes a les entitats esportives legalment constituïdes, federacions esportives i altres entitats esportives, per la qual cosa aquesta Intervenció General considera que és procedent aplicar l'art. 22 de la LGFP de pròrroga

pressupostària per transferències corrents per tal com es tracta de despeses corrents d'acord amb l'article 18.2b) de la LGFP.

17- Com es detalla a la nota 2.6, el romanent de tresoreria al 31 de desembre del 2007, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient.

Resposta

No podem compartir aquesta afirmació del Tribunal de Comptes pel motiu següent:

Cada setmana, des del Servei de Comptadoria del Govern es planifiquen els pagaments en funció de:

- la data de registre de les factures a la central de factures
- la data de registre de les certificacions d'obra al servei de tràmits

En tot cas, les dates de pagament s'estableixen tenint en compte l'article 10 de la Llei general de les finances públiques, que estableix que el termini de pagament dels deutes per part de l'Administració no pot superar els 3 mesos.

S'informa que el període mig de pagament als proveïdors és de 51 dies. Per tant, en general es paguen els deutes de l'Administració en un termini més breu que el que permet la Llei general de les finances públiques. No considerem, doncs que existeixi un nombre elevat de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, atès que les despeses s'han pagat dins els terminis que marca la Llei.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1.- Si bé el compte general que ret el Govern inclou els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i la gestió comptable de l'endeutament, aquests estats no s'ajusten als requeriments de l'article 48.1 de la LGFP.

Resposta

Els comptes presentats pel Govern d'Andorra estan integrats per la liquidació del pressupost, el balanç, el compte de resultat economicopatrimonial, el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i la memòria.

Respecte a la gestió comptable de tresoreria, el Govern presenta el compte de tresoreria referida a les operacions de cobraments i de pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostàries, d'acord amb l'article 48.1, apartat (c) de la LGFP, tot i que no l'estructura en les tres parts diferenciades que diu l'article esmentat, cosa que es tindrà en compte en la presentació dels propers comptes de tresoreria.

D'altra banda, no compartim l'observació del Tribunal de Comptes de reflectir en data d'operació les operacions que s'inclouen en el compte de tresoreria.

La gestió de la tresoreria pren com a referència el saldo en data valor i no el saldo comptable (data d'operació) i comporta previsions tant a curt termini com a llarg termini. Les previsions tenen com a objecte assegurar que els saldos de tresoreria generats pels pagaments i els cobraments futurs són suficients per fer front als pagaments previstos, i en cas contrari, prendre les mesures oportunes a temps mitjançant la formalització de finançament.

L'aplicació del principi de registre que regula el PGC

2.- La normativa bàsica en relació amb la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per a l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos no defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària de compliment obligat, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP (nota 2.1.1.).

Resposta

L'estructura pressupostària de compliment obligat està definida en la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i treballem en aquest sentit.

3.- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2007, ha estat de 105.260.567 euros (nota 2.1.2).

Resposta

Efectivament, el Govern va incorporar en el pressupost de l'exercici 2007 l'import de 105.260.567 euros en concepte de compromisos a reconduir d'acord amb l'article 15.4. B) d) de la LGFP.

Els crèdits de despeses compromeses i no realitzades durant l'exercici i que s'incorporen a l'exercici següent es poden finançar amb l'endeutament autoritzat per a l'exercici i no formalitzat a 31 de desembre, atès que aquest endeutament no formalitzat es pot instrumentalitzar l'exercici següent, de conformitat amb l'articulat de la Llei del pressupost per a cada exercici.

El Govern no ha formalitzat la totalitat de l'endeutament autoritzat fins el moment; no obstant això, aquest endeutament no formalitzat s'ha anat instrumentalitzant (a llarg o a curt termini), precisament per finançar els compromisos reconduïts.

En conseqüència, l'observació del Tribunal de Comptes referent al dèficit de finançament corresponent a l'import dels crèdits reconduïts a l'exercici 2007 no s'ajusta a la realitat atès que el Govern preveu el finançament dels crèdits reconduïts d'acord amb l'articulat de la Llei de pressupost per a cada exercici, i que correspon per a l'exercici 2007 al 27.2 de la Llei, que diu, literalment:

“L'endeutament autoritzat l'any 2006 i no formalitzat el 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2007, per finançar els crèdits de les despeses compromeses que no s'hagin pogut realitzar durant el mateix exercici i que s'hagin d'incorporar al pressupost de l'any 2007, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques”.

4.- Es tramiten modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits

ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdit tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2007 ascendeixen a 5.434.329 euros, de les quals, almenys per import de 3.639.630 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2.)

Resposta

Els crèdits ampliables acordats pel Govern es tramiten de conformitat amb l'article 25 de la LGFP. Aquest article diu de manera expressa els crèdits que tenen caràcter d'ampliables, remetent-se a la Llei de pressupost de l'exercici, i que han de trobar-se en algun dels dos casos següents, literalment:

“.....

- a) Despeses l'import de les quals, a causa de llur naturalesa, sigui de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost.
- b) Despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 16.”

Els crèdits ampliables tramitats i finançats mitjançant reserves pressupostàries es troben en el cas que correspon a l'apartat a) de l'article 25 de la LGFP. En aquest cas la llei no fa menció expressa de com s'ha de finançar l'ampliació de crèdits.

Si bé l'article 27 de la LGFP detalla els ingressos que poden generar crèdits o ampliació de crèdits dins l'estat de despeses del Pressupost, aquests ingressos solament es poden afectar a una despesa quina finalitat estigui determinada per llei, d'acord amb el principi de no afectació dels ingressos (art. 16 LGFP). Per tant aquest article seria d'aplicació per als crèdits ampliables que s'acullen al cas citat a l'apartat b) de l'article 25. Precisament el principi de no afectació dels ingressos fa que l'esmentat article 27 de la LGFP no sigui aplicable a l'apartat a) de l'article 25.

D'altra banda, els crèdits que es reserven per finançar les ampliacions de despesa són considerats com a no disponibles durant l'exercici. Ara bé aquestes reserves no es poden donar de baixa comptablement atès que això comportaria un desequilibri en el pressupost.

De fet, la tramitació de crèdits ampliables finançats amb reserves de crèdits comporta la renúncia a realitzar altres despeses previstes en el pressupost. En conseqüència, la pràctica d'efectuar reserves de crèdits no provoca l'efecte d'un major desnivellament de les previsions pressupostàries si no que porta a prioritzar despeses en la fase d'execució. Això fa que l'impacte en l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost sigui nul.

De totes maneres s'estudiarà la possibilitat d'implementar informàticament aquesta observació.

5.- *Contràriament al que es disposa en el PGCP, el Govern no registra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven (nota 2.1.2).*

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern, un cop s'hagi procedit a la parametrització en els programes informàtics dels comptes zero o de control pressupostari que afecten el pressupost d'ingressos.

6.- *En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet, amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix.*

D'acord amb les estimacions efectuades, al 31 de desembre de 2007, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 35.882,118 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener del 2008. D'aquestes, un total de 17.867.362 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 5.304.005 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener del 2008. (nota 2.2)

Resposta

Efectivament, les despeses a les quals fa esment l'observació del Tribunal de Comptes corresponent a despeses de l'exercici 2007 que no es van poder liquidar dins l'exercici pressupostari 2007 per l'estat de tramitació. Cal tenir en compte que des que els creditors de les finances públiques fan entrada a l'Administració general de les factures i/o certificacions que acrediten els treballs prestats, s'inicia tot un procediment administratiu que requereix entre una setmana com a mínim i tres mesos com a màxim, depenent de la complexitat de la despesa i de si els requeriments legals i financers es compleixen des de l'inici del procediment, atès que, en cas contrari, cal reparar els errors fent que els tràmits s'allarguin.

Això fa que tot i que hi hagin factures, en aquest cas de l'exercici 2007, susceptibles de ser liquidades amb efectes 31-12-2007, a la pràctica, no es puguin liquidar dins

l'exercici pressupostari 2007 perquè a la data de tancament no s'havien rebut atès que el procediment administratiu no havia finalitzat.

El fet que aquestes despeses no s'hagin pogut liquidar amb efectes el 31 de desembre del 2007 fa que no es puguin incloure en la liquidació pressupostaria de l'exercici 2007, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, que va ser modificat per Llei del 21 de febrer del 2005 (BOPA núm. 25 el dia 23 de març del 2005) i que diu, literalment:

"Article 14. Principi d'annualitat

1. El pressupost general s'aprova cada any, abans del 31 de desembre, per regir durant l'any següent, sense perjudici del que preveu l'article 22.

2. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputats:

A) A l'estat d'ingressos:

a) Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

B) A l'estat de despeses:

a) Les obligacions liquidades durant aquell mateix exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

3. El romanent de qualsevol crèdit pressupostari queda anul·lat en finalitzar

l'exercici pressupostari, salvat allò que estableix l'article 15.4."

Per tant, el Govern ha complert rigorosament amb el principi d'annualitat.

7.- Si bé des de gener de 2005 el Govern disposa d'un Departament de Tributs, de la revisió efectuada no s'ha observat procediments i mecanismes d'inspecció o fiscalització de tributs implantats de conformitat amb els articles 37 i 44 de la LGFP. (nota 2.2.1.)

Resposta

Si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza els ingressos que es deriven de la gestió tributària, el Ministeri de Finances disposa dels mecanismes de control intern necessaris que garanteixen la liquidació i el cobrament dels tributs.

Fins el 2 de febrer del 2005 la gestió i el control tributari es van dur a terme des del Servei d'Ingressos del Departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri de Finances, el qual tenia com a missió principal la confecció del pressupost d'ingressos de l'Administració i el seguiment pressupostari corresponent de les liquidacions.

Atès l'augment de les competències i tasques en matèria de gestió i control dels impostos, el Ministeri de Finances va considerar necessària una reestructuració interna de la seva estructura organitzativa, d'acord amb els criteris d'eficàcia i eficiència administrativa, optimització en la gestió dels recursos de l'Administració general i racionalització de la despesa de funcionament i amb la voluntat de facilitar el funcionament habitual de l'Administració general i garantir la prestació àgil i simplificada dels serveis públics. En aquest sentit, per Decret del 26 de gener del 2005 es va crear el Departament de Tributs quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar els tributs existents així com donar suport tècnic a la creació de noves figures tributaries que completin el sistema impositiu andorrà.

8.- En la comptabilització les nòmines del personal al servei del Govern es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al que es disposa a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa (nota 2.2.5).

Resposta

L'article 31 de la LGFP descriu les diverses fases per a l'execució del pressupost, que són autorització, compromís, liquidació, proposta de pagament, ordenació del pagament i pagament.

Tot i que l'apartat *b)* d'aquest article disposa que: "[...] Autorització, en virtut de la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. Sense la formalització de l'autorització no es pot iniciar el procediment de contractació, llevat del que preveu l'apartat 2 d'aquest article", entenem que el Tribunal de Comptes es refereix a aquesta segona consideració pel que fa a poder iniciar el procediment.

També entenem que es respecta l'article 31 en la seva totalitat, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article. A més, en aquest cas no té sentit efectuar el que es detalla a l'apartat *b)*, ja que no es tracta d'un procediment de contractació del qual es desconeix l'import i el proveïdor i, per tant, la nòmina no seria un acte preparatori per iniciar un procediment de contractació.

A més, cal tenir present que des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública es confecciona el detall de la nòmina mensual per persona, tenint en compte totes les especificitats, circumstàncies i conceptes de cadascú. Un cop efectuada aquesta fase s'executa un procés intern de relació nominal per a cada persona, agrupant-ho per bancs.

En el moment en què s'ha verificat per la Secretaria d'Estat i s'hi ha donat el vist-i-plau des d'Intervenció es genera el procediment d'enregistrament pressupostari i l'execució simultània de totes les fases.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, creiem que una vegada més es respecta completament, ja que diu textualment:

"[...] els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplement de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses [...]"

En primer lloc es respecta perquè tots els conceptes de nòmina presenten a la finalització de l'exercici una liquidació inferior o igual al que es pressuposta. Però, a més, tenint en compte el que es diu al principi d'especialitat quantitativa, tenen un abast limitatiu en matèria de concepte, excepte per les despeses que poden ser objecte de crèdits ampliables, que és el cas dels conceptes de personal funcionari i contractual.

9.- Figura implantat un procediment, nomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà. No es disposa d'una regulació específica relativa del referit fons, requerida per l'apartat 3 de l'article 82 de la LFP, motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Durant l'any 2007, d'aquest compte dels fons n'ha resultat un excedent de 171.049 euros dels quals 8.963 euros corresponien estrictament als fons mutual i la resta a retenció per jubilació, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial com a menys despesa de personal, sense donar-li reflex pressupostar. (notes 1.4 i 2.2.5)

Resposta

El Consell General va aprovar, el 15 de desembre del 2000, la Llei de la funció pública. Aquesta norma és el marc genèric de la gestió dels recursos humans de l'Administració general i preveu un desplegament normatiu que desenvolupi les matèries contingudes, mitjançant reglaments i procediments d'actuació.

La recomanació del Tribunal de Comptes es refereix a l'aspecte contingut en el capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris, article 82 d'aquesta Llei;

Entre les qüestions que es preveia desenvolupar a partir de l'aprovació de la Llei, hi havia la de constituir un sistema formal de mútua de malaltia i vellesa segons l'apartat 3 de l'article 82 esmentat.

Pel que fa a la mútua de malaltia, des del mes de febrer del 2009 queda regulada formalment pel Decret del 9-2-2009 pel qual s'aprova el Reglament intern de funcionament de la Comissió de la Mútua (BOPA núm. 11, any 21 del 11/02/2009).

La mútua de malaltia i la mútua de vellesa –aquesta darrera no està formalment regulada–, estan gestionades per la Secretaria d'Estat de Funció Pública, des d'on es tramiten totes les operacions relatives a les cotitzacions del personal, als pagaments de les baixes per malaltia o a les pensions de jubilació a càrrec del Govern, així com els cobraments i/o pagaments entre el Govern i la CASS.

Amb l'inici del projecte de modernització de l'Administració i la Llei de la funció pública, el sistema de pensions del personal de l'Administració general es va considerar un element bàsic de benefici social per als empleats però es va decidir analitzar més detalladament el seu impacte social i el seu cost econòmic i financer quan el sistema general de retribució i de gestió dels recursos humans estigués consolidat i estabilitzat.

L'entrada en vigor de la Llei de la funció pública ha suposat un canvi en l'estructura salarial, ja que ha introduït nous complements de salari que afectaran el càlcul de les pensions de jubilació del personal de l'Administració. A més, s'ha d'esmentar que el cost previst de les jubilacions s'ha vist alterat per l'adopció de diferents polítiques retributives.

Així doncs, abans de procedir a l'establiment d'un fons de pensions, cal efectuar un important procés de treball intern, amb suport extern, per analitzar com el nou règim retributiu introduït per la Llei i els reglaments derivats s'adequa a la implantació d'un fons de pensions.

Pel que fa al reflex pressupostari del cost del Fons per a l'exercici 2007, pel que fa a la mútua de vellesa, el Govern tindrà en compte aquesta observació a la liquidació de comptes de l'exercici 2009.

Així mateix, el Govern també tindrà en compte l'observació de reclassificar l'import corresponent a les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de l'exercici als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

10.- D'acord amb la Llei de la funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en

períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. (notes 1.4 i 2.2.5)

Resposta

La qüestió plantejada ja ha estat objecte de resposta en la pregunta precedent.

11.- No consten actuacions per part del Govern per a fer efectiu el reintegrament de les transferències nominatives atorgades que no s'han aplicat en la seva totalitat, tal i com preveu l'article 15 de la Llei del pressupost de 2007 i equivalent en exercicis anteriors. Igualment, llevat de la Universitat d'Andorra, no consten accions per part de les entitats beneficiàries per donar compliment a aquesta exigència normativa. (nota 2.2.7)

Resposta

Les actuacions del Govern per donar compliment a la normativa es realitzen en la fase d'elaboració del pressupost. Concretament el Departament de Pressupost i Patrimoni sol·licita els estats financers de les entitats beneficiàries i verifica, d'una banda la existència de romanent de tresoreria procedent de ingressos en concepte de subvencions o transferències nominatives no aplicades en la seva totalitat, i d'altra banda, que s'hagi incorporat aquest romanent en la liquidació pressupostària.

Així doncs, quan el resultat pressupostari reflecteix aquest excedent de tresoreria és té en compte per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent, atès que es rebaixa la subvenció atorgada pel Govern per l'import corresponent a aquest romanent de tresoreria.

12.- Les aportacions als comuns derivades de la LQTC, es financen amb càrrec a l'endeutament quan en ser, aquestes aportacions, fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat, haurien de ser els ingressos pressupostaris de cadascun dels exercicis els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a cadascun dels anys. Les aportacions efectuades als comuns en aplicació de la norma referida ascendeixen en l'exercici de 2007 a 10.833.846 euros. (nota 2.2.7)

Resposta

La Llei general de les finances públiques permet finançar suplementos de crèdit per fer front a les despeses derivades de la regularització mitjançant endeutament, de les transferències als comuns.

Concretament, el punt 2 de l'article 23 diu que els ingressos concrets destinats a finançar el suplement de crèdit poden ser, literalment: "...major recaptació d'ingressos

respecte als previstos; transferència d'altres crèdits que s'estimin reduïbles; aplicació de contribucions especials; nou endeutament; disminució de la tresoreria, o venda de béns immobles". S'ha de remarcar que la Llei de suplement de crèdit de referència és específica i posterior a la Llei general de les finances públiques, atès que s'ha aprovat exclusivament per al finançament de la regularització de les transferències als comuns. Així doncs, aquesta Llei de suplement de crèdit s'ha presentat i s'ha aprovat en estricta subjecció a la Llei general de les finances públiques, i la liquidació de les aportacions als comuns derivades de la LQTC amb finançament a càrrec d'endeutament s'ajusta doncs rigorosament a la normativa vigent.

13.- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents, són tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió econòmicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota2.2.7)

Resposta

Les oficines de turisme i ambaixades d'Andorra a l'exterior són entitats que si bé formen part integrant de l'Administració general, tenen la particularitat d'estar ubicades fora del territori andorrà, es a dir a l'estranger. Això fa que hagin de fer front a despeses de funcionament, majoritàriament periòdiques i de caràcter segures, corresponents a proveïdors del país estranger on estan ubicades.

L'aplicació rigorosa a aquestes entitats del procediment administratiu d'execució de les despeses que regula l'article 31 de la LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera, quant l'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament vagi d'una a tres setmanes com mínim, en funció si l'import de la despesa supera els 7.500 euros, i contant que la tramitació s'efectuï de manera àgil. Això, a part de provocar retards en els pagaments als proveïdors i creditors, minva la imatge del Govern d'Andorra a l'exterior quant a la seva credibilitat, dificultant el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per subsanar aquestes dificultats, els crèdits assignats a les entitats estan pressupostats en els capítols 4 i 7 de transferències a l'exterior. Així doncs, les entitats, pel que fa al pressupost de funcionament, reben periòdicament una quarta part del seu pressupost, previ acord del Govern mitjançant la tramitació de l'autorització i el compromís de despesa corresponent, d'acord amb el procediment que mana l'article 31 esmentat.

Respecte al pressupost d'inversió, es procedeix d'acord amb l'article 14.2, b) de la Llei del pressupost.

Totes les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior tenen instal·lat un programa de comptabilitat en el qual entren les transaccions de despesa i ingrés que efectuen mitjançant la gestió i execució dels crèdits que reben mitjançant transferència del Govern.

Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al Ministeri de Finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica. Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

Així doncs, el procediment actual de gestió economicofinancera de les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior porta a una gestió més eficient i eficaç en el funcionament d'aquestes entitats. L'aplicació rigorosa a aquestes entitats de l'article 31 de la LGFP, que comportaria que la gestió economico patrimonial es desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

14.- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2007, ascendeix a la quantitat de 4.662.096 euros. (nota 2.3.1)

Resposta

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrat a l'immobilitzat de la comptabilitat financera són aquelles que no han estat incorporades a l'Inventari de béns i drets de patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant a l'especificitat de les inversions.

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri, que és el de permanència en l'Administració general (un any), d'acord amb l'article 15 de la LGFP relatiu al principi d'especialitat, a l'hora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri de l'especificitat del bé que serveix de filtre per tal d'activar solament aquells béns i drets que es creuen oportuns.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició s'activen sempre que segueixin l'establert en les normes de valoració del PGCP, on s'indica que els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material seran incorporats a l'actiu, com a major valor del bé en la mesura que impliquin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible saber o estimar raonablement el valor net comptable dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa de l'inventari. D'acord amb aquests criteris s'activaran com major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin

a la norma de valoració anteriorment esmentada i sempre que es pugui valorar de manera fiable i correcta la part de l'element que es vol substituir per poder-lo donar de baixa.

Els 4.662.096 que es detallen en les planes 49 i 50 de l'informe del Tribunal de Comptes, es troben distribuïts en 3 blocs, tal com indica l'informe.

L'import de 1.228.950,42 euros són despeses que no han permès recuperar les característiques inicials del bé i no s'ha pogut determinar el valor comptable del bé que es dona de baixa. Per la seva particularitat s'ha estimat oportú no procedir a la seva immobilització, per un criteri de prudència, considerant aquestes despeses com a despeses en reparació i manteniment, ja que són despeses de reposició i no noves inversions.

L'import d'1.663.145,92 d'euros són liquidacions que s'han desestimat automàticament de la seva incorporació en el patrimoni segons el circuit establert en l'exercici 2007 per a l'aplicatiu de subadministració de l'immobilitzat. Aquesta part del circuit es modifica en l'exercici 2008 i d'aquesta manera es rebutgen només les liquidacions que segueixen els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant a l'especificitat de les inversions.

Amb el canvi de circuit en l'exercici 2008 s'ha disminuït l'import de rebutjats a 934.091,19 euros.

L'import d'1.770.000 euros queda rebutjat perquè el bé en què anava relacionat ja es trobava registrat pel seu valor d'adquisició. En l'exercici 2009 s'amplia el circuit de l'aplicatiu de subadministració de patrimoni i es diferenciaren les liquidacions desestimades segons la seva naturalesa.

14. A.- Béns susceptibles de ser donats de baixa

Resposta

Durant l'exercici 2009 es procedirà a donar de baixa els béns que es recomanen en l'informe del Tribunal de Comptes que no es trobin relacionats amb aplicacions informàtiques.

En les recomanacions indicades en l'informe del Tribunal de Comptes trobem 4 béns en els quals s'han detectat indicis que ens porten a desestimar l'opció de donar-los de baixa:

Bé	Concepte	Any adquisició
29545	Estudi sistema integral trànsit	2003
33758	Estudi sistema integral trànsit	2003
35989	Projecte visual Lansa	2006
36838	Projecte Lansa web	2006

Amb la revisió dels béns 29545 i 33758 s'ha detectat que no són susceptibles de ser donats de baixa perquè realment s'haurien de traspasar a immobilitzat material com a instal·lacions segons la naturalesa de les factures i dels contractes relacionats.

Els béns 35989 i 36838 són elements en els quals hi ha una associació en el temps amb el programa aplicatiu del Govern. Aquestes activacions correspondrien a reprogramacions del mateix aplicatiu. Segons la complexitat de dites reprogramacions i com que no es pot distingir si aquestes són per a manteniment o per millora de l'aplicatiu, per ampliar el servei que ofereix, és criteri del Departament de Pressupost i Patrimoni activar aquestes reprogramacions.

14. B.- Béns susceptibles de ser donats de baixa

Resposta

S'ha procedit a modificar la classe de domini de la totalitat dels béns durant el primer trimestre del 2008.

15.- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial, no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici de 2007, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes de l'immobilitzat. (notes 1.4 i 2.3.1)

Resposta

Tota despesa que s'imputi al capítol pressupostari 6 "Inversions reals" és analitzada individualment i enregistrada o desestimada, d'acord amb els criteris d'activació, a l'aplicatiu de la subadministració.

Els criteris d'activació són essencialment aquells béns que compleixen amb la definició d'actiu, amb els criteris de registre o reconeixement comptable o que compleixin el criteri d'identificabilitat, segons el PGCP.

Per als casos de desestimació, s'utilitzen criteris com la identificació del bé com a despesa o bé el criteri d'importància relativa.

Tot element donat d'alta disposa de la informació següent:

- Descripció del bé, departament que ha realitzat el pagament, ubicació del bé, imputació al compte d'immobilitzat corresponent, data d'adquisició, import del bé, percentatge d'amortització, import d'adquisició, valor comptable, classe del domini, entre altres.

A més a més, el programa del patrimoni es complementa amb els altres aplicatius de l'Administració vist que facilita el número de liquidació i contracte amb els quals es pot obtenir tota la informació necessària per a la consulta de l'element.

Recentment s'ha instaurat un procediment per donar de baixa els béns de l'immobilitzat que consisteix en la creació d'una fitxa.

Aquesta fitxa tramitada pel departament i signada pel director o cap d'àrea corresponent, identifica inicialment el bé amb la descripció facilitada pel departament i es complementa a posteriori amb la informació que s'obté del programa de la subadministració.

La voluntat de la subadministració és obtenir una base de dades del patrimoni actualitzada, i l'observació del Tribunal de Comptes així ho mostra. Amb aquest objectiu, s'elaboren nous fluxos d'informació entre l'Administració i la subadministració que ho permetin. Malauradament, tot i que s'estan establint millores dels procediments d'informació, aquesta tasca és complexa i es prolongarà diversos exercicis juntament amb l'entrada de procediments legals i reglamentats.

16.- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida per PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)

Resposta

Per realitzar el càlcul de la dotació del compte 692 del PGCP, es requereix, tal com estableix el PGCP, “un càlcul tècnic de manera sistemàtica de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenia en el moment de la seva posada en servei inicial”. Aquest sistema de càlcul requereix un historial més dilatat per arribar a calcular de manera coherent la dotació esmentada. Tot i això, al nostre parer, les reparacions i les conservacions efectuades durant l'exercici s'ajusten al manteniment real de les dites inversions.

17.- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.5)

Resposta

El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997, a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

El Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) aprovat pel Govern en data 27 de gener de 1999, contempla aquest supòsit en la seva Tercera part: Definicions i relacions comptables. Grup 1. Finançament bàsic. El PGCP indica que els comptes que entren en joc són: per l'entitat receptora el 103. Patrimoni rebut en cessió, i per l'entitat cedent el 108. Patrimoni lliurat en cessió.

El PGCP parteix del supòsit que els béns en qüestió estan subjectes a reversió, i quan passa a explicar els moviments comptables de les entitats, només preveu quin serà el tractament en el moment d'efectuar la transacció.

L'estudi de normes similars a l'Estat espanyol, especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com guany en el seu valor.

Així doncs se'ns fa palès que realment no existeix un procediment estandarditzat per a reflectir el conjunt d'assentaments a efectuar en ambdues entitats. En conseqüència,

de les anàlisis efectuades arrel de sol·licitar assessorament al respecte a una firma d'auditors i consultors, se'n va desprendre dues possibilitats:

La primera, seria contemplar la cessió com si es tractés de qualsevol altre immobilitzat, fent les anotacions pertinents a l'immobilitzat material i efectuant les dotacions anuals a l'amortització, d'acord amb el criteri especificat en la 3a part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, en referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Opció que creiem cal descartar, perquè en aquest cas, el SAAS suportaria una amortització d'uns béns "adquirits" sense cost (pel SAAS).

A més cal tenir en compte que fins a la signatura del conveni de cessió el cost de la utilització dels immobles per part del SAAS, mitjançant el pagament d'un lloguer a la CASS, propietària dels béns, s'havia vist finançat amb transferències del Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa, seria aquella en la que es comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és dir l'amortització) amb cost zero, fent entrar en joc, a la vegada, el compte de dotació a l'amortització, i un compte de beneficis procedents de l'immobilitzat.

Aquesta operació comptable es compensa respectivament amb el compte d'actiu d'immobilitzat i el compte de passiu d'elements rebuts en cessió.

És més escaient aquest compte de beneficis procedents de l'immobilitzat, que un d'ingressos per transferències en espècies o similar, pel fet que aquests darrers s'utilitzen quan l'entitat beneficiària, va assumint la propietat d'allò finançat per un tercer; i en el cas que ens ocupa, i tal com preveu el projecte de conveni de cessió, la propietat continua sent del Govern. Es recorda que el conveni de cessió estipula que la cessió es va materialitzar l'u de gener de 1999 i el valor dels immobles cedits a aquesta data era de 5.124.268.005 pessetes.

El Govern va recomanar al SASS de tractar la cessió segons la segona alternativa, d'aquesta manera, queden reflectits els termes del conveni de cessió entre el Govern i el SAAS, quant a la propietat i gestió dels immobles cedits.

Així doncs, el SAAS comptabilitza les amortitzacions d'acord amb la segona alternativa la qual és correcta d'acord amb la consulta que el Govern va fer al seu dia a una firma d'auditors i consultors.

18.- Dins dels "Creditors pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a la data actual estan, encara, pendents de pagament.

Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per a la seva regularització. (nota 2.3.8.)

Resposta

Tal com disposa l'article 18.3 del Reglament de l'Assegurança Agrària Combinada i de riscos múltiples de la Valls d'Andorra de l'1 de juliol del 1981, l'entitat Caixa Andorrana d'Assegurances Agràries (CAASA) s'obligava a constituir, cada any, una Reserva Acumulativa d'Assegurances Agràries, el saldo positiu de la qual, si n'hi hagués, es dedicaria al foment, millora i protecció en general dels diferents sectors agraris;

La Llei d'Agricultura i Ramaderia de juny del 2000, que deroga el Reglament abans esmentat, segueix l'esperit d'ajut i foment del sector de l'agricultura i ramaderia, però no es pronuncia al respecte de la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries.

El Govern, el dia 30 de juliol del 2003, va acordar la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries (CAASA), d'acord amb la disposició derogatòria quarta de la Llei d'agricultura i ramaderia, del 20 de juny del 2000, que va derogar el Reglament de l'assegurança agrària combinada i de riscos múltiples de les Valls d'Andorra, de l'1 de juliol de 1981.

També va acordar la transferència del saldo existent al compte bancari de CAASA, d'un import de 49.706,30 €, al compte obert a nom de l'Associació de Pagesos i Ramaders d'Andorra, gestionat pel Departament d'Agricultura.

Aquest acord de Govern preveu que "aquest fons s'ha de destinar a la mateixa finalitat que el va originar en un inici, és a dir, el foment, la millora i la protecció en general dels diferents sectors agraris". Des del Departament d'Agricultura s'ha informat que aquest fons s'assignarà a un del dos projectes següents: o bé al projecte d'explotacions agràries pedagògiques o bé a la realització de la part agrària del Centre de Natura. Així doncs, l'import corresponent a aquest fons es mantindrà al passiu del Govern i s'anirà minorant a mesura que es vagin realitzant els pagaments de les despeses previstes en els projectes esmentats.

19.- L'Estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi ha inclòs saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. (nota 2.4)

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

Relatives a la contractació

20.- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5.)

Resposta

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 65 empreses d'obra pública i 65 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

Per tal de no duplicar les bases de dades i facilitar l'accés a la informació, s'ha previst penjar el Registre esmentat a la pàgina web del Ministeri de Finances, que s'ha creat durant l'exercici 2005.

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2007, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

21.- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, liquidat per un import de 269.634 euros, subscrit en data 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva prorroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha esta objecte de pròrrogues successives dins a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, no 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 d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1)

Resposta

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines son les cobertures mes adients a l'activitat del Govern d'Andorra, motiu pel qual en l'actualitat s'està en procés de revisió de la totalitat de les clàusules del contracte esmentat. La finalitat és poder establir un plec de bases que incorpori unes clàusules en consonància al temps actual i que garanteixi les prestacions futures.

Altres observacions

22.- No ha esta dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)

Resposta

Efectivament, l'article 13 de la Llei de la funció pública preveu que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial.

Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.

Actualment existeix, com no pot ser d'altra manera, el registre "físic" de la Funció Pública en format de paper, que conté tota la informació històricament associada a cada empleat.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un "dossier personal" on es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara contracte, formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

Aquest registre s'ha mantingut actualitzat des de fa molts anys i existeix una classificació general dels dossiers personals en funció de la situació administrativa concreta dels empleats (servei actiu, excedència) i de la seva tipologia (funcionari / agent de l'Administració de caràcter indefinit; agent de l'Administració de caràcter eventual; relació especial; alts càrrecs i nomenaments polítics).

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública, es va començar a treballar en aquest Reglament a principis del 2004, i es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, expert en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.

Tanmateix, aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública anava paral·lel al disseny i la implantació del Sistema informàtic de gestió de recursos humans (SIGRH), que es va començar a impulsar fa tres anys, ja que el sistema informàtic ha de recollir les dades bàsiques del personal, dels llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional.

El projecte de traslladar la informació dels "dossiers de personal físic" al sistema informàtic seria la continuació del projecte d'informatització, però per raons alienes s'ha suspès aquest procés.

De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de l'Administració general que es custodien en el "registre físic de la Funció Pública" en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.

Qualsevol empleat es pot adreçar a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu "dossier personal" així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

La gestió del Registre "físic" de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la llei 15/2003, del 18 de desembre.

En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els "dossiers personals" que són al Registre "físic" de la Funció Pública.

23.- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. Les deficiències detectades s'ha recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.4)

Resposta

El Govern en la sessió del 24 d'agost del 2005 va aprovar la instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs polítics de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi. Aquest procediment intern determina entre altres coses, la tramitació per part dels òrgans de contractació de la formalització de l'autorització de despesa com a fase prèvia a la realització del pagament amb targeta de crèdit.

Davant la dificultat de preveure en determinats casos les despeses amb antelació a efectes de poder formalitzar l'autorització de despesa, el Govern està estudiant la millora d'aquest procedimen

24.- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst per la LGFP sobre les entitats parapúbliques, Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Assistència Sanitària, no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles

15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

Resposta:

La Intervenció General en el seu inici realitzava les funcions que li atribueixen les normatives aplicables, com són el Decret regulador de la Intervenció General i la mateixa Llei de les finances públiques, únicament a Govern.

En una primera fase va desplegar intervencions delegades al Govern, i a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en una segona fase a Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La Intervenció, però amb els recursos de què disposa actualment, no pot atendre la totalitat d'entitats parapúbliques o societats en el sentit en que el Tribunal de Comptes argumenta, no obstant la Intervenció farà un anàlisi de viabilitat dels seus recursos per veure si es possible estendre la fiscalització a les entitats que actualment no estant sotmeses a fiscalització .

Val a dir que pel que fa al control financer de les subvencions, es realitza periòdicament, normalment cada any, mitjançant la selecció d'una mostra. Concretament, es procedeix a la planificació dels controls financer i de legalitat , d'acord amb el Decret relatiu al control de comptes de les entitats que gestionen cabals públics (BOPA núm. 104, any 13 del 28-11-2001).

Andorra la vella, 27 de maig del 2009

Meritxell Bonell Tuset

Miquel Llongueras Lluelles

Interventora general

Director de Pressupost i Patrimoni

Annex 1

Nota del Tribunal:

L'annex núm.1 que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, queden modificades com segueix:

En l'apartat 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS, Relatives a la contractació, l'observació que es recull a continuació, així com la corresponent descripció en la Nota 2.5, queden modificades com segueix:

- S'han detectat contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 14 de la LCP i el 31 de la LGFP. L'observació afecta als contractes de *Projecte de Reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros, i al *Projecte d'adequació de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros. (nota 2.5)

En l'apartat 2.5, l'observació que es recull a continuació queda modificada com segueix:

Fraccionament de l'objecte del contracte de subministraments.

....

Almenys els contractes menors que es relacionen a continuació són susceptibles d'haver-se realitzat un fraccionament de l'objecte del contracte:

Tercer	Concepte	Total liquidat
Bornal, S.A.	Traduccions	81.231,01
Marc Numero sis	Maquetacions i impressions	46.510,60
Ofijet	Reparacions	35.496,17

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

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Novembre del 2008

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	6
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Ingressos per transferències	9
2.2.2. Ingressos patrimonials	10
2.2.3. Despeses de personal.....	10
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	11
2.2.5. Despeses financeres	11
2.2.6. Inversions reals	12
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Deutors.....	17
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	17
2.3.4. Ajustaments per periodificació.....	18
2.3.5. Fons propis.....	18
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	19
2.3.7. Creditors a curt termini	20
2.4. Romanent de tresoreria	20
2.5. Contractació pública	21
2.6. Altres aspectes a destacar	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	22
5. CONCLUSIONS	23
6. AL-LEGACIONS.....	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

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 Tribunal Constitucional.

L'auditoria del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2007, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de maig de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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.

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 Tribunal Constitucional 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 Tribunal Constitucional 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 a la fiscalització, a 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 Tribunal Constitucional en l'exercici 2007 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.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 24 d'octubre de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

1.4. Limitacions a l'abast

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

- El pressupost detallat del Tribunal Constitucional no ha estat publicat al BOPA dins la Llei del pressupost per l'exercici, ni forma part de la documentació pressupostària que és facilitada al Tribunal de Comptes per part del Consell General. Les dades pressupostàries analitzades en el present informe són facilitades directament al Tribunal de Comptes per part del Tribunal Constitucional durant els treballs de fiscalització.
- El Tribunal Constitucional, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP al no incloure l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostària suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

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:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	323.710,71	4. Transferències corrents	511.121,34
2. Consums de béns corrents	228.493,59	7. Transferències de capital	12.125,34
3. Despeses financeres	250,00	8. Romanent de tresoreria	53.332,96
4. Transferències corrents	12.000,00		
6. Inversions reals	12.125,34		
Total	576.579,64	Total	576.579,64

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en 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	Pressupost inicial	Transferències de Crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	323.710,71	11.651,83	-11.651,83	323.710,71
2. Consums de béns corrents	228.493,59	15.941,79	-15.941,79	228.493,59
3. Despeses financeres	250,00	-	-	250,00
4. Transferències corrents	12.000,00	-	-	12.000,00
6. Inversions reals	12.125,34	4.824,14	-4.824,14	12.125,34
Total despeses	576.579,64	32.417,76	-32.417,76	576.579,64

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	511.121,34	-	511.121,34
7. Transferències de capital	12.125,34	-	12.125,34
8. Romanents de tresoreria	53.332,96	-	53.332,96
Total ingressos	576.579,64	-	576.579,64

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

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

Transferències no ajustades a la LGFP

Subconcepte	Descripció	augment	reducció
10000	Despeses de gratificació		11.651,83
11000	Sou base personal fix	10.074,13	
13000	Sou base personal eventual	28,90	
16010	Quotes seguretat social. Personal fix	1.548,80	
Total		11.651,83	11.651,83

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Com s'observa en el quadre anterior, s'han dut a terme modificacions pressupostàries, tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit, per un supòsit que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a despeses de remuneracions de personal.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat	% execució
4	Transferències corrents	511.121,34	-	511.121,34	511.121,34	100,00%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	13.150,33	-
7	Transferències de capital	12.125,34	-	12.125,34	-	-
8	Actius financers	53.332,96	-	53.332,96	-	-
	Total Ingressos	576.579,64	-	576.579,64	524.271,67	90,93%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Crèdits pressupostats	Despeses autoritzades / compromeses	Liquidat	Pagaments	Crèdits no liquidats
1	Despeses de personal	323.710,71	308.426,94	308.046,94	308.046,94	15.283,77
2	Consum de béns corrents i serveis	228.493,59	117.681,47	115.682,37	115.682,37	110.812,12
3	Despeses financeres	250,00	84,00	84,00	84,00	166,00
4	Transferències corrents. (Despesa)	12.000,00	-	-	-	12.000,00
6	Inversions reals	12.125,34	11.194,86	11.194,86	11.194,86	930,48
	TOTAL	576.579,64	437.387,27	435.008,17	435.008,17	139.192,37

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

Resultat pressupostari

Descripció	2007
Total ingressos liquidats	524.271,67
Total despeses compromeses	437.387,27
Resultat pressupostari	86.884,40

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió del càlcul i formulació dels estats anteriors en deriven les següents observacions:

Gestió pressupostària

El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostària suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Càlcul del resultat pressupostari

El Tribunal Constitucional determina el resultat pressupostari a partir dels drets reconeguts i de les despeses compromeses, quan hauria de determinar-se a partir dels drets reconeguts i de les despeses liquidades, independentment de quan es realitzi el seu compromís.

Atenent als drets reconeguts i les despeses liquidades el resultat pressupostari hauria de ser positiu en 89.263 euros.

2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Govern	511.121,34	511.121,34	-
Transferències corrents	511.121,34	511.121,34	-

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències de capital	12.125,34	-	-12.125,34
Transferències de capital	12.125,34	-	-12.125,34

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

De la revisió dels imports anteriors s'ha observat la següent incidència:

Drets liquidats per transferències de capital

El Tribunal Constitucional ha posat en funcionament inversions per import d'11.195 euros. Aquestes inversions li són subvencionades d'acord amb les justificacions que es presenten. Per aquest motiu l'entitat hauria de registrar drets liquidats en concepte de transferències de capital per l'import de les inversions efectuades. Cal indicar que aquests imports s'han enregistrat comptablement amb abonament als comptes de transferències corrents del resultat economicopatrimonial

Així mateix, durant l'exercici de 2007 s'han cobrat subvencions en capital per import de 5.712,20 euros, corresponents a inversions justificades a l'exercici anterior les quals no foren reconegudes en aquell exercici ni ho ha estat en l'exercici que es liquida.

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Interessos bancaris	-	13.150,33	13.150,33
Ingressos patrimonials	-	13.150,33	13.150,33

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
10	Magistrats del Tribunal Constitucional	146.678,37	134.970,49	11.707,88	92,02%
100	Despeses de gratificació	146.678,37	134.970,49	11.707,88	92,02%
11	Personal fix	145.707,29	145.437,29	270,00	99,81%
110	Remuneracions bàsiques	145.707,29	145.437,29	270,00	99,81%
13	Personal eventual	7.933,79	7.933,79	-	100,00%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual normal	7.933,79	7.933,79	-	100,00%
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TCI	23.391,26	19.705,37	3.685,89	84,24%
160	Quotes serveis socials	19.940,50	19.705,37	235,13	98,82%
163	Despeses socials del personal	3.450,76	-	3.450,76	-
1	Despeses de personal	323.710,71	308.046,94	15.663,77	95,16%

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

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
20	Lloguers	25.963,04	24.566,08	1.396,96	94,62%
202	Lloguer edificis i altres construccions	25.963,04	24.566,08	1.396,96	94,62%
21	Reparat, manteniment i conservació	5.345,51	2.552,74	2.792,77	47,75%
212	Reparat i conservació edificis i altres construccions	5.345,51	2.552,74	2.792,77	47,75%
22	Material, subministraments i altres	159.733,04	70.824,60	88.908,44	44,34%
220	Material d'oficina	7.150,00	3.454,28	3.695,72	48,31%
221	Subministraments	3.478,05	2.644,96	833,09	76,05%
222	Comunicacions	5.394,74	3.177,85	2.216,89	58,91%
223	Transports	3.434,60	1.997,16	1.437,44	58,15%
224	Primes d'assegurances	11.800,00	11.048,62	751,38	93,63%
225	Tributs	514,96	514,96	-	100,00%
226	Altres serveis	116.860,69	46.156,16	70.704,53	39,50%
227	Treballs realitzats per altres empreses	11.100,00	1.830,61	9.269,39	16,49%
23	Indemnitzacions per serveis	37.452,00	17.738,95	19.713,05	47,36%
230	Reembossament de dietes	6.452,00	2.900,64	3.551,36	44,96%
231	Locomoció	31.000,00	14.838,31	16.161,69	47,87%
2	Consum de béns corrents i serveis	228.493,59	115.682,37	112.811,22	50,63%

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

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250,00	84,00	166,00	33,60%
349	Altres despeses financeres	250,00	84,00	166,00	33,60%
3	Despeses financeres	250,00	84,00	166,00	33,60%

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

De la revisió de la naturalesa d'aquestes despeses s'observa que es corresponen amb comissions bancàries cobrades per les entitats bancàries per serveis de gestió que s'haurien d'haver enregistrat com a més cost de l'operació corresponent.

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2007 és la següent:

	Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
60	Inversions noves	11.349,48	11.194,86	154,62	98,64%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	625,34	562,71	62,63	89,98%
605	Mobiliari i estris	6.324,14	6.324,14	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	1.200,00	1.129,02	70,98	94,09%
608	Altre immobilitzat material	3.200,00	3.178,99	21,01	99,34%
64	Immobilitzat immaterial	775,86	-	775,86	-
640	Immobilitzat immaterial	775,86	-	775,86	-
6	Total despeses d'inversió	12.125,34	11.194,86	930,48	92,33%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2007 €	Exercici 2006 €
	A) Immobilitzat	24.463,19	27.850,46
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	13.835,20	11.960,20
(281)	6. Amortitzacions	-11.145,06	-5.283,32
	III. Immobilitzacions materials		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	25.183,16	24.620,45
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	144.838,06	142.537,94
227,228	4. Altre immobilitzat	147.917,52	143.795,82
(282)	5. Amortitzacions	-296.165,69	-289.780,63
	C. Actiu circulant	351.807,74	252.983,65
43	II. Deutors	11.194,86	5.712,20
57	IV. Tresoreria	335.858,69	243.004,22
480,580	V. Ajustaments per periodificació	4.754,19	4.267,23
	TOTAL GENERAL (A+C)	376.270,93	280.834,11

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2007 €	Exercici 2006 €
	A) Fons propis	367.637,10	272.567,22
120	III. Resultats d'exercicis anteriors	244.716,76	241.867,56
129	IV. Resultat de l'exercici	95.069,88	30.699,66
130	B) Subvencions de capital	27.850,46	
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	8.633,83	8.266,89
	III. Creditors		
40	4. Administracions Públiques	6.465,43	7.328,29
41	5. Altres creditors	2.168,40	938,60
	TOTAL GENERAL (A+E)	376.270,93	280.834,11

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) Despeses	441.399,54	466.957,65
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal		
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	288.341,57	289.429,32
642,644	a2) Càrregues socials	20.085,37	20.639,32
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	15.207,13	11.702,72
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	117.250,51	145.032,29
63	e2) Tributs	514,96	10,00
	f) Despeses financeres i despeses assimilables		
669	f1) Per deutes		140,00
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		4,00

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2007	Exercici 2006
	B) Ingressos	536.469,42	497.657,31
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	13.150,33	5.705,47
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	522.316,20	491.951,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	625,00	
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	377,89	
	ESTALVI	95.069,88	30.699,66

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	Exercici 07 Euros	Exercici 06 Euros
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	426.192,41	455.254,93
c) Serveis exteriors	117.250,51	145.032,29
d) Tributs	514,96	10,00
e) Despeses de personal	308.426,94	310.068,64
g) Transferències i subvencions		
h) Despeses financeres		140,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		4,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	562,71	4.035,20
c) Immobilitzacions materials	11.257,15	12.453,44
Total d'aplicacions	438.012,27	471.743,57
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	98.457,15	25.913,74

FONS OBTINGUTS	Exercici 07 Euros	Exercici 06 Euros
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	536.469,42	497.657,31
f) Transferències i subvencions	522.316,20	491.951,84
g) Ingressos financers	13.150,33	5.705,47
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.002,89	
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
c) Immobilitzacions materials		
Total òrgens	536.469,42	497.657,31
Excés d'aplicacions sobre òrgens (Disminució del capital circulant)		

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2 Deutors	5.482,66			4.700,93
3 Creditors		366,94		1.614,90
7 Tresoreria	92.854,47		32.216,87	
8 Ajustaments per periodificació	486,96		12,70	
Total	98.824,09	366,94	32.229,57	6.315,83
Variació del capital circulant	98.457,15			25.913,74

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 07 Euros
Recursos procedents de les operacions	536.469,42
Recursos aplicats en operacions de gestió	-426.192,41
Dotacions per amortitzacions	-15.207,13
Resultat comptable de l'exercici	95.069,88

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Resultat comptable	95.069,88
Amortització immobilitzat any 2007	15.207,13
Inversions altres instal·lacions	-562,71
Inversions fons bibliotecari	-3.178,99
Inversions mobiliari	-6.324,14
Inversions equips informàtics	-1.129,02
Ingressos i beneficis altres exercicis	-377,89
Transferència de capital reconduïda	-11.194,86
Subvencions de capital traspasades a resultats	-625,00
Resultat Pressupostari	86.884,40

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Balanç

L'entitat incorpora sumant dins l'epígraf dels fons propis les subvencions de capital, aquest fet provoca que els fons propis estiguin incrementats en 27.850,46 euros, que corresponen a les subvencions de capital.

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals amb la totalitat del detall que preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 31/12/06	Altes Exercici 2007	Baixes Exercici 2007	Am.Acumul . 31/12/06	Altes Amort. 2007	Baixes Amort. 2007	Valor Net
Aplic. informàtiques	11.960,20	1.875,00	-	-5.283,32	-3.986,74	-1.875,00	2.690,14
Instal. tècniques	24.620,45	562,71	-	-21.374,09	-1.255,52	-	2.553,55
Mobiliari	142.537,94	6.324,16	-4.024,02	-139.039,20	-1.457,72	4.024,02	8.365,18
Equips informàtica	35.380,43	369,01	-186,31	-27.365,67	-3.948,92	186,31	4.434,85
Ofimàtica	1.635,85	760,01	-	-1.635,84	-147,76	-	612,26
Fons bibliotecari	106.779,54	3.178,99	-	-100.365,83	-3.785,47	-	5.807,23
TOTAL	322.914,41	13.069,88	-4.210,33	-295.063,95	-14.582,13	2.335,33	24.463,21

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Govern d'Andorra	11.194,86	5.712,20	5.482,66
Total deutors	11.194,86	5.712,20	5.482,66

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segon el balanç:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Caixa	6,63	8,54	-1,91
Bancs	335.852,06	242.995,68	92.856,38
Total	335.858,69	243.004,22	92.854,47

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.4. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustament per periodificació	4.754,19	4.267,23	486,96
Total	4.754,19	4.267,23	486,96

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.5. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Reduccions	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Resultats d'exercicis anteriors	241.867,56	-	-27.850,46	30.699,66	244.716,76
Resultat de l'exercici	30.699,66	95.069,88	-	-30.699,66	95.069,88
Total	272.567,22	95.069,88	-27.850,46	0,00	339.786,64

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Subvencions de capital	27.850,46	-	27.850,46
Total	27.850,46	-	27.850,46

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

Finançament de l'immobilitzat i inversions

La totalitat de les inversions que realitza el Tribunal Constitucional li són finançades mitjançant subvencions de capital. Aquest fet suposa que, segons la norma de valoració 16 del PGCP, aquestes subvencions de capital s'imputin al resultat de l'exercici en la mateixa proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats.

Durant l'exercici 2007 l'entitat ha regularitzat el tractament donat a les transferències de capital fins a la data d'inici de l'exercici, amb càrrec a romanents d'exercicis anteriors per un import igual al del valor net de l'actiu immobilitzat a la data esmentada per import de 27.850 euros.

Pel que fa a les transferències de capital corresponents al propi exercici 2007, l'entitat ha imputat al resultat de l'exercici la totalitat de les subvencions de capital meritades durant l'exercici, quan hauria d'haver-les incorporat al passiu del balanç en els comptes d'*ingressos a distribuir en diferents exercicis*, per a la seva imputació a resultats al mateix ritme que les amortitzacions dels actius finançats. Aquest fet comporta que els ingressos per transferències del resultat econòmic patrimonial s'hagin de minorar en 11.195 euros alhora s'haurien d'incrementar els ingressos per transferències de capital traspassades a resultats en un import igual al de les dotacions per amortització de l'exercici, de 15.207 euros, amb càrrec amb aquest compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis.

2.3.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Administracions públiques	6.254,73	7.328,29	-1.073,56
Altres creditors	2.379,10	938,60	1.440,50
Total	8.633,83	8.266,89	366,94

Font: Elaboració pròpia d'acord amb les dades facilitades pel Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	11.194,86	11.194,86
2. (-) Obligacions pendents de pagament (-) del pressupost corrent	8.633,83	8.633,83
3. (+) Fons líquids		335.858,69
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		338.419,72
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		338.419,72

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria no presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com creditors no pressupostaris segons el model establert pel PGCP.

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses.

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

Els articles 11, 12 i 13 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 regulen el termini per la presentació dels comptes davant del Tribunal de Comptes, establint com a data límit el dia 1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals del Tribunal Constitucional han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 de maig del 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La liquidació del pressupost no inclou com a ingrés pressupostari el dret meritat com subvenció de capital dimanant de les inversions dutes a terme en l'exercici pressupostari. Per altra banda, les transferències de capital rebudes a l'exercici han rebut tractament de transferències corrents en la formulació del compte del resultat economicopatrimonial (nota 2.2.1 i 2.3.6).

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP (nota 1.4).
- El Tribunal no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses. El control de la gestió pressupostaria s'efectua amb mitjans ofimàtics periòdicament i, tot que no s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i generi automàticament els documents corresponents a cada fase, es deixa constància documentada de les operacions, revisant-se, prèviament a l'autorització de la despesa, l'existència d'una partida pressupostaria suficient. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostaria dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.4 i 2.2).
- El Pla general de comptabilitat pública del PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla

en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3).

- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Tribunal Constitucional ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses (notes 2.3.5 i 2.4).

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 Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2007, 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 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 Tribunal Constitucional 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 2007.

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 Tribunal Constitucional el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 9 de març del 2009

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3r despatx 7
Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 27 de gener del 2009 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2007 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents :

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:
 - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis de 1999 i 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 i 2006, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.
 - Sobre les altres observacions, el Tribunal Constitucional intenta introduir-les en els exercicis consecutius.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

Meritxell Tomàs Baldrich
Secretària general

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 2007, de la
CAIXA ANDORRANA DE LA SEURETAT SOCIAL

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials.....	10
2.2.2. Taxes i altres ingressos.....	11
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.4. Despeses de personal.....	11
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis.....	12
2.2.6. Despeses financeres.....	13
2.2.7. Transferències corrents de despeses.....	13
2.2.8. Inversions reals.....	14
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial.....	15
2.3.1. Immobilitzat.....	22
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	23
2.3.3. Deutors.....	24
2.3.4. Inversions financeres temporals.....	25
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	26
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	29
2.3.7. Fons propis.....	29
2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	30
2.3.9. Creditors.....	30
2.3.10. Ajustaments per periodificació.....	31
2.4. Romanent de tresoreria.....	32
2.5. Contractació pública.....	32
2.6. Altres aspectes a destacar.....	34
2.7. Fets posteriors.....	34
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS	37
6. AL·LEGACIONS	37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	46

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, per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social (en endavant CASS).

L'auditoria de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del Pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

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 de la CASS 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 de la CASS 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 per la CASS en l'exercici 2007 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 en l'entitat. 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.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure en data 29 de setembre de 2008.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglament general, Reglament administratiu i Reglament financer de la CASS.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei reguladora de la gestió i l'organització administrativa de la Caixa Andorrana de Seguretat Social aprovada pel Consell General el 18 de desembre de 1997.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 4/2006, del 7 d'abril, de mesures urgents i puntuals de reforma del sistema de seguretat social.
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.
-

1.4. Limitacions a l'abast

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

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP. El no seguiment de les normes pressupostàries fa que no s'acompleixin els principis pressupostaris públics, molt especialment el d'annualitat regulat en la LGFP.

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	3.874.950,74	1 Impostos directes	182.100.000,00
2 Consums de béns corrents	1.608.061,22	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	1.833.481,17	3 Taxes i altres ingressos	982.308,37
4 Transferències corrents	141.154.091,96	4 Transferències corrents	900.000,00
		5 Ingressos patrimonials	28.622.866,46
Despeses de funcionament	148.470.585,09	Ingressos de funcionament	212.605.174,83
6 Inversions reals	5.935.326,14	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	60.597.849,13	8 Actius financers	2.398.585,53
9 Passius financers	-	9 Passius financers	-
Despeses de capital	66.533.175,27	Ingressos de capital	2.398.585,53
Total pressupost de despeses	215.003.760,36	Total pressupost d'ingressos	215.003.760,36

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa.

Tot i no quedar detallat en la Llei del pressupost de 2007, el pressupost de la CASS es compon d'un total de cinc seccions pressupostàries corresponents a la gestió administrativa, la gestió d'immobles, la gestió financera, la gestió de malaltia general i malaltia complementària i la gestió de la vellesa. Per tant, les seccions agrupen les consignacions pressupostàries per les àrees d'actuació en les que s'organitza la CASS i en funció de la seva finalitat. Si bé aquesta estructura del pressupost donaria resposta al requeriment de l'article 18 2.c) de la LGFP pel que fa a la classificació funcional, hi manca la desagregació de la mateixa en subfuncions, en programes i en projectes que requereix l'article esmentat.

Cal tenir en compte que, d'acord amb els reglaments que regulen l'activitat de l'entitat, les transaccions entre aquestes seccions estan restringides.

Projectes d'inversió

L'article 18.2 d) de la LGFP reclama 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 la CASS 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

Classificació Econòmica	Pressupost Inicial	Crèdits ampliables	Crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit	Pressupost Final
1. Despeses de personal	3.874.950,74	-	-	57.038,97	3.931.989,71
2. Consums de béns corrents	1.608.061,22	-	-	-75.038,97	1.533.022,23
3. Despeses financeres	1.833.481,17	-	-	-	1.833.481,17
4. Transferències corrents	141.154.091,96	3.020.732,45	-	18.000,00	144.192.824,41
Despeses de funcionament	148.470.585,09	3.020.732,45	-	-	151.491.317,55
6. Inversions reals	5.935.326,14	-	13.086.469,00	-	19.021.795,14
8. Actius financers	60.597.849,13	-3.020.732,45	-13.086.469,00	-	44.490.647,68
Despeses d'inversió	66.533.175,27	-3.020.732,45	-	-	63.512.442,82
TOTAL GENERAL	215.003.760,36	-	-	-	215.003.760,36

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Classificació Econòmica	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost Final
1. Imp. directes i cotitz socials	182.100.000,00	-	182.100.000,00
3. Taxes i altres ingressos	982.308,37	-	982.308,37
4. Transferències corrents	900.000,00	-	900.000,00
5. Ingressos patrimonials	28.622.866,46	-	28.622.866,46
Ingressos de funcionament	212.605.174,83	-	212.605.174,83
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-
8. Actius Financers	2.398.585,53	-	2.398.585,53
TOTAL GENERAL	215.003.760,36	-	215.003.760,36

Font: CASS
(Imports en euros)

Durant l'exercici s'han tramitat i aprovat un total de dotze modificacions pressupostàries per transferència de crèdit, un total de dos sota la modalitat de crèdits ampliables i una sota la modalitat de crèdit extraordinari.

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

Transferències no ajustades a la LFC

En data de 19 de desembre de 2007 el Consell d'Administració va aprovar transferències de crèdits que afecten els crèdits de personal per import de 56.096 euros, quan aquest supòsit està exclòs segons estableix l'article 26.2 b) de la LGFP.

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

Com s'indica a la nota 1.4, la CASS no té implantats procediments de gestió pressupostària eficaços. Per aquest motiu, en dates properes al tancament de l'exercici s'han tramitat i aprovat la pràctica totalitat de les modificacions pressupostàries de l'any, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit. Això comporta que no s'hagin aprovat aquestes modificacions en el moment requerit per la normativa vigent, 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 de la LGFP.

En aquest sentit, s'han observat modificacions pressupostàries aprovades pel Consell d'Administració de data 19 de desembre de 2007, per import de 170.155 euros en concepte de transferències de crèdit i de 3.020.732 euros en concepte de crèdits ampliables.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 – 2006	% VARIACIÓ 2007 / 2006
1. Imp directes i cotitz socials	182.100.000,00	179.069.541,14	170.986.278,58	8.083.262,56	4,73%
3. Taxes i altres ingressos	982.308,37	1.478.101,03	1.620.649,21	-142.548,18	-8,80%
4. Transferències corrents	900.000,00	800.458,73	-	800.458,73	-
5. Ingressos Patrimoniais	28.622.866,46	2.023.652,16	1.908.744,87	114.907,29	6,02%
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.398.585,53	14.161.000,00	3.429,38	14.157.570,62	412831,78%
Total Pressupost d'Ingressos	215.003.760,36	197.532.753,06	174.526.137,04	23.006.616,02	13,18%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 – 2006	% VARIACIÓ 2007 / 2006
1. Despeses de personal	3.931.989,71	3.705.870,03	3.355.825,16	350.044,87	10,43%
2. Consum de béns corrents i serveis	1.533.022,23	1.298.407,77	1.339.796,76	-41.388,99	-3,09%
3. Despeses financeres	1.833.481,17	8.131,61	9.052,06	-920,45	-10,17%
4. Transferències corrents	144.192.824,41	143.867.044,17	130.097.543,02	13.769.501,16	10,58%
6. Inversions reals	19.021.795,14	13.981.548,94	3.224.807,66	10.756.741,28	333,56%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-
8. Actius Financers	44.490.647,68	27.522.480,88	40.188.995,97	-12.666.515,09	-31,52%
Total Pressupost de Despeses	215.003.760,34	190.383.483,40	178.216.020,63	12.167.462,78	6,83%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors la CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució pressupostària, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. S'efectua un control ofimàtic per a les despeses superiors a 7.500 euros. Per a les inferiors a aquest import no es realitza cap seguiment de

l'execució de la despesa. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar i per contra hi manqui totalment o parcial, altres anotacions. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Impostos directes i cotitzacions socials

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

IMPOSTOS DIRECTES I COTITZACIONS SOCIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Cotitzacions branca malaltia general	90.887.000,00	-	90.887.000,00	89.392.363,78	-1.494.636,22	98,36%
Cotitzacions branca malaltia complementària	9.973.000,00	-	9.973.000,00	9.794.654,28	-178.345,72	98,21%
Cotitzacions branca vellesa	81.240.000,00	-	81.240.000,00	79.882.523,08	-1.357.476,92	98,33%
Total	182.100.000,00	-	182.100.000,00	179.069.541,14	-3.030.458,86	98,34%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Criteri de comptabilització dels drets liquidats.

La CASS manté la pràctica de registrar els imports en concepte de cotitzacions socials, tant comptablement com pressupostària, pels imports efectivament recaptats. Per aquest motiu, en els estats i comptes de l'entitat no figuren imports pendents de cobrament per aquests conceptes.

El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta als principis pressupostaris d'anualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP ni al principi comptable de meritament, regulat al vigent PGCP.

En conseqüència, la CASS hauria de registrar aquestes operacions en el moment de la seva liquidació, amb independència del seu cobrament. En el supòsit que, en aplicació de criteris de prudència, no es volgués que els imports liquidats i pendents de cobrament poguessin ser considerats com excedents del període, l'entitat pot fer ús dels mecanismes de dotació per insolvències que estant previstos en el PGCP, els quals tindran efecte tant sobre el resultat comptable com sobre el romanent de tresoreria.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Recàrrecs	115.076,14	-	115.076,14	228.036,42	112.960,28	198,16%
Prestacions recuperades	867.232,22	-	867.232,22	1.223.852,07	356.619,85	141,12%
Altres ingressos	-	-	-	26.212,54	26.212,54	-
Total	982.308,36	-	982.308,36	1.478.101,03	495.792,67	150,47%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost per al capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos bestretes i préstecs concedits	-	-	-	-	-	-
Interessos dipòsits i comptes bancaris	210.000,00	-	210.000,00	383.885,63	173.885,63	182,80%
Productes distribució resultats	26.900.000,00	-	26.900.000,00	166.322,95	26.516.114,37	0,62%
Rendes bens immobles	1.512.866,46	-	1.512.866,46	1.473.443,58	-1.346.543,51	97,39%
Total	28.622.866,46	-	28.622.866,46	2.023.652,16	26.599.214,30	7,07%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Personal fix	3.093.808,85	-	3.093.808,85	2.922.494,83	-171.314,02	94,46%
Personal eventual	78.871,01	56.096,25	134.967,26	134.967,25	-0,01	100,00%
Altre personal	134.357,14	-	134.357,14	133.349,83	-1.007,31	99,25%
Quotes Seguretat Social	428.650,38	-	428.650,38	422.213,09	-6.437,29	98,50%
Despeses socials del personal	139.263,36	942,72	140.206,08	92.845,03	-47.361,05	66,22%
Total	3.874.950,74	57.038,97	3.931.989,71	3.705.870,03	-226.119,68	94,25%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Despeses de personal comptabilitzades al capítol II de despeses en béns corrents i serveis.

L'entitat enregistra en el Capítol II del pressupost *Despeses en béns corrents i serveis* i al compte 627100 *Neteja* de la comptabilitat financera la totalitat de les despeses suportades per la neteja, tant les satisfetes a empreses contractades com les pagades al seu propi personal. Aquesta pràctica no s'ajusta al requerit per l'article 15 de LGFP al incomplir el principi d'especialitat qualitativa, així com el principi comptable d'imputació de la transacció previst al PGCP. De la mostra revisada, s'han observat despeses de personal imputades com a serveis externs en almenys la quantitat de 21.569 euros.

2.2.5. 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers equipaments informàtics	38.361,45	18.419,84	56.781,29	56.781,29	-	100,00%
Lloguers altre immobilitzat material	10.023,85	-	10.023,85	8.857,27	-1.166,58	88,36%
Reparació i conservació terrenys i béns naturals	4.508,73	2.793,08	7.301,81	6.561,33	-740,48	89,86%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	24.485,62	-	24.485,62	1.463,00	-23.022,62	5,97%
Maquinaria i instal·lacions	110.844,41	-2.793,08	108.051,33	90.652,47	-17.398,86	83,90%
Material de transport	1451,29	-	1.451,29	1070,26	-381,03	73,75%
Mobiliari i efectes	45.284,60	-	45.284,60	39.003,79	-6.280,81	86,13%
Equipaments informàtics	240.901,21	-18.619,52	222.281,69	186.999,06	-35.282,63	84,13%
Material d'oficina	74.892,21	919,37	75.811,58	58.828,91	-16.982,67	77,60%
Subministraments	260.188,33	-22.679,77	237.508,56	214.619,87	-22.888,69	90,36%
Comunicacions	47.976,50	199,68	48.176,18	48.038,93	-137,25	99,72%
Transport	29.864,09	-	29.864,09	26.583,33	-3.280,76	89,01%
Assegurances	38.955,20	-243,35	38.711,85	31.099,96	-7.611,89	80,34%
Tributs	66.632,83	22.003,75	88.636,58	88.636,58	-	100,00%
Altres serveis	234.100,86	-60.394,94	173.705,92	142.206,76	-31.499,16	81,87%
Treballs realitzats per altres empreses	349.720,17	-15.033,78	334.686,39	268.702,58	-65.983,81	80,28%
Reemborsament dietes	29.869,84	389,75	30.259,59	28.302,39	-1.957,20	93,53%
Total	1.608.061,22	-75.038,97	1.533.022,23	1.298.407,78	-234.614,45	84,70%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

Segons el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Prestacions de serveis bancaris	812,36	-	812,36	701,27	-111,09	86,33%
Dipòsits, fiances i altres	1.832.668,81	-	1.832.668,81	7.430,34	-1.825.238,47	0,41%
Total	1.833.481,17	-	1.833.481,17	8.131,61	-1.825.349,56	0,44%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

El concepte *despeses financeres de dipòsits, fiances i altres* presenta el següent detall:

CONCEPTE	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comissió comptes gestionats	1.672.668,81	-	1.672.668,81	-	-1.672.668,81	-
Timbres i taxes	160.000,00	-	160.000,00	7.430,34	-152.569,66	4,64%
Total	1.832.668,81	-	1.832.668,81	7.430,34	-1.825.238,47	0,41%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Prestacions malaltia general	91.090.375,55	2.654.675,46	93.745.051,01	93.745.051,01	-	100,00%
Prestacions malaltia complementària	5.141.000,00	366.056,99	5.507.056,99	5.507.056,99	-	100,00%
Prestacions de vellesa	44.813.000,00	-	44.813.000,00	44.521.864,72	-291.135,28	99,35%
Famílies i institucions sense ànim de lucre	109.716,41	18.000,00	127.716,41	93.071,45	-34.644,96	72,87%
Total	141.154.091,96	3.038.732,45	144.192.824,41	143.867.044,17	-325.780,24	99,77%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i bens naturals	-	10.040.625,00	10.040.625,00	10.040.625,00	-	100,00%
Edificis i altres construccions	-	3.045.844,00	3.045.844,00	3.051.508,29	5.664,29	100,19%
Maquinaria, equipament, instal·lació	252.000,00	-	252.000,00	187.336,59	-64.663,41	74,34%
Inversions noves	252.000,00	13.086.469,00	13.338.469,00	13.279.469,88	-58.999,12	99,56%
Edificis i altres construccions	3.200.000,00	-	3.200.000,00	-	-3.200.000,00	-
Mobiliari i estris	39.000,00	-	39.000,00	34.838,15	-4.161,85	89,33%
Equipaments processos informació	728.836,00	-	728.836,00	304.047,73	-424.788,27	41,72%
Inversions de reposició	3.967.836,00	-	3.967.836,00	338.885,88	-3.628.950,12	8,54%
Immobilitzat immaterial	1.715.490,14	-	1.715.490,14	363.193,18	-1.352.296,96	21,17%
Inversions immaterials	1.715.490,14	-	1.715.490,14	363.193,18	-1.352.296,96	21,17%
Total inversions reals	5.935.326,14	13.086.469,00	19.021.795,14	13.981.548,94	-5.040.246,20	73,50%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Altes d'immobilitzat no recollides a la liquidació

El capítol 6 del pressupost no recull totes les despeses liquidades en concepte de portal web, per import de 609.471,12 euros.

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

Comptes	Actiu	Ex. 2007	Ex.2006
	A) Immobilitzat	27.273.261,38	13.812.889,70
	II. Immobilitzacions immaterials	974.909,33	259.097,35
215	3. Aplicacions informàtiques	3.792.780,41	2.820.116,11
(281)	6. Amortitzacions	-2.817.871,08	-2.561.018,76
	III. Immobilitzacions materials	24.363.137,23	11.618.577,53
220, 221	1. Terrenys i construccions	32.339.225,65	19.220.309,59
222, 223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.789.435,41	1.602.098,82
224, 226	3. Utilatge i mobiliari	3.185.719,12	2.846.833,24
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	125.884,48	232.830,97
(282)	5. Amortitzacions	-13.077.127,43	-12.283.495,09
	V. Inversions financeres permanents	1.935.214,82	1.935.214,82
252, 253, 257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	4.936.102,50	4.936.102,50
(267)	4. Provisions	-3.000.887,68	-3.000.887,68
	C) Actiu circulant	707.414.895,69	678.014.228,18
	I. Existències	85.705,43	94.148,59
31, 32	2 Primeres matèries i altres aprovisionaments	85.705,43	94.148,59
	II. Deutors	8.875.215,16	10.082.922,14
43	1. Deutors pressupostaris	281.461,69	279.945,90
44	2. Deutors no pressupostaris	8.593.753,47	9.802.976,24
	III. Inversions financeres temporals	690.725.878,27	665.799.979,82
540, 541, 546,	1. Cartera de valors a curt termini	30.664,37	96.982,24
(549)	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	699.814.990,53	657.919.800,80
547, 548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	5.229.545,21	17.829.381,37
565,566	4. Provisions	-14.349.321,84	-10.046.184,59
(597),(568)			
57	IV. Tresoreria	6.097.666,97	332.846,16
480, 580	V. Ajustaments per periodificació	1.630.429,86	1.704.331,47
	TOTAL GENERAL (A+B+C)	734.688.157,07	691.827.117,88

Comptes	Passiu	Ex. 2007	Ex. 2006
11	A) Fons propis	727.885.043,63	684.728.851,27
129	II. Reserves	684.728.851,27	622.137.077,25
	IV. Resultats de l'exercici	43.156.192,36	62.591.774,02
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	336.112,10	351.218,91
	D) Creditors a llarg termini	165.373,62	162.121,93
	II. Altres deutes a llarg termini	165.373,62	162.121,93
180, 185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	165.373,62	162.121,93
	E) Creditors a curt termini	6.301.627,72	6.584.925,77
	III. Creditors	3.395.978,71	4.081.284,14
40	1. Creditors pressupostaris	3.367.847,78	4.030.885,39
41	2. Creditors no pressupostaris	28.130,93	50.398,75
485, 585	IV. Ajustaments per periodificació	2.905.649,01	2.503.641,63
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	734.688.157,07	691.827.117,88

Font: CASS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	Ex. 2007	Ex.2006
	A) Despeses	155.687.400,76	142.471.124,97
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	13.451.656,91	12.367.893,15
	a) Despeses de personal	3.705.870,03	3.355.825,16
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.190.811,91	2.819.425,97
642, 644	a2) Càrregues socials	515.058,12	536.399,19
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.050.484,66	758.161,47
68	c1) Dotació per a amortitzacions	1.050.484,66	758.161,47
	d) Variació de provisions de tràfic	1.193.756,21	1.042.102,21
675, 694, (794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.193.756,21	1.042.102,21
	e) Altres despeses de gestió	1.317.109,04	1.340.603,80
62	e1) Serveis exteriors	1.228.472,47	1.260.232,02
63	e2) Tributs	88.636,57	80.371,78
	f) Despeses financeres i assimilables	1.881.299,72	24.935.216,32
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	1.881.299,72	24.935.216,32
696, 698, 699, (796) (798), (799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	4.303.137,25	-19.064.015,81
	4. Transferències i subvencions	142.235.732,89	130.097.543,02
650	a) Transferències corrents	142.160.661,44	130.038.596,74
651	b) Subvencions corrents	75.071,45	58.946,28
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	10,96	5.688,79
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	10,96	21,83
	c) Despeses extraordinàries	-	5.666,96
	Estalvi	43.156.192,36	62.591.774,03

Comptes	Haver	Ex. 2007	Ex. 2006
	B) Ingressos	198.843.593,12	205.062.898,99
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	19.736.725,91	33.351.776,77
	c) Altres ingressos de gestió	3.050.348,76	3.047.386,50
775, 776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.050.348,76	3.047.386,50
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdit de l'actiu immobilitzat	16.305.417,59	29.997.372,52
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	380.959,56	305.810,34
763, 765, 769	f1) Altres interessos	370.459,56	301.603,26
766	f2) Beneficis per inversions financeres	10.500,00	4.207,08
768	g) Diferències positives de canvi	-	1.207,41
	5. Transferències i subvencions	179.069.541,14	171.711.122,22
750	a) Transferències corrents	179.069.541,14	171.711.122,22
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	37.326,07	-
778	d) Ingressos extraordinaris	37.326,07	-
	Desestalvi	--	-

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat financer amb el resultat de la liquidació pressupostària

	2007	2006
Resultat de la comptabilitat financera	43.156.192,36	62.591.774,03
(+) Amortitzacions	1.050.484,66	758.161,47
(+) Provisions	11.296.084,53	7.662.292,17
(-) Provisions aplicades	-5.799.191,07	-25.684.205,77
(-) Guanyos d'exercicis anteriors	-98.804,15	-
(+) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	72.521,30	23.406.849,43
(-) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-55.710,18	-95.867,39
(+) Despeses extraordinàries	10,96	5.688,79
(-) Comptes d'inversió real	-13.981.548,94	-3.217.772,66
(-) Actius financers	-13.361.480,88	-40.185.566,59
(+) Regularització comissions comptes gestionats	1.579.383,37	1.520.121,87
(-) Regularització rendiments comptes gestionats positius	-16.190.305,76	-29.726.515,29
(+) Regularització rendiments comptes gestionats negatius	294.486,01	-
(-) Regularització Capítol 8 a 4	-812.852,55	-724.843,64
Resultat de la liquidació pressupostària	7.149.269,66	-3.689.883,58

Font: CASS

(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	162.049.418,45	165.866.430,41
c) Serveis exteriors	1.210.472,47	1.260.232,02
d) Tributs	88.636,57	80.371,78
e) Despeses de personal	3.705.870,03	3.355.825,16
g) Transferències i subvencions	143.867.044,17	129.372.699,38
h) Despeses financeres	1.881.299,72	24.950.320,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	10,96	5.688,79
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	11.296.084,53	6.841.293,28
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	14.510.856,34	3.254.309,44
b) Immobilitzacions immaterials	972.664,30	257.153,63
c) Immobilitzacions materials	13.538.192,04	2.967.654,03
e) Immobilitzacions financeres	-	29.501,78
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	15.006,92	8.560,26
c) Altres conceptes	15.006,92	8.560,26
Total aplicacions	176.575.281,71	169.129.300,11
Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	29.683.965,56	60.365.152,37

Fons obtinguts	2007	2006
1. Recurs procedents de les operacions de gestió	206.240.988,66	229.476.269,32
c) Impostos directes i cotitzacions socials	179.069.541,14	170.986.278,58
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.576.905,18	1.620.649,21
f) Transferències i subvencions	800.458,73	-
g) Ingressos patrimonials	18.957.566,47	32.095.382,34
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	37.326,07	-
i) Provisions aplicades d'actius circulants	5.799.191,07	24.773.959,19
6. Deutes a llarg termini	18.258,61	18.183,15
c) Altres conceptes	18.258,61	18.183,15
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total orígens	206.259.247,27	229.494.452,47
Excés de aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències		8.443,16		4.331,78
2 Deutors				
a) Pressupostaris		1.207.706,97	2.928.495,43	
3 Creditors				
a) Pressupostaris				1.422.649,74
4 Inversions financeres temporals	24.925.898,45		67.457.806,13	
7 Tresoreria			2.212.145,42	
8 Ajustaments per periodificació	-	475.908,99	-	158.366,72
Total	24.925.898,45	1.692.059,12	72.598.446,98	1.585.348,24
Variació del capital circulant	23.233.839,33		71.013.098,74	

Font: CASS
(Imports en euros)

NOTA SOBRE ELS AJUSTAMENTS ALS RESULTATS CONCEPTES	2006	2005
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICI:		
MÉS	43.156.192,36	62.591.774,02
Dotacions a les amortitzacions i provisions de l'immobilitzat	1.050.484,66	1.579.160,36
Pèrdues en la venda d'immobilitzat	-	360.825,41
MENYS		
Excés de provisions per a riscos i despeses	-	906.817,20
Ingressos derivats d'interessos diferits	15.106,81	
Diferències de canvi positives		15.103,68
RESULTAT GENERAT PER LES OPERACIONS	44.191.570,21	63.609.838,91

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública.

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. La CASS ha efectuat per a l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat Pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

Diferències entre els estats d'òrgens i aplicació de fons i la variació del capital circulant.

En la comparació del resultat de la variació del capital circulant amb l'augment del capital circulant que s'observa en el quadre de finançament posa de manifest la següent diferència:

Descripció	Import
Augment del capital circulant	29.683.965,56
Variació del capital circulant	23.233.839,33
Diferència	6.450.126,23

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

A més els exercicis de referència del quadre de Variació del capital circulant són el 2007 i el 2005 en lloc del 2007 i 2006.

2.3.1. Immobilitzat

L'estat de la gestió comptable del patrimoni presentat per l'entitat no s'ajusta a la forma prevista per l'article 48 de la LGFP, sinó que es limita a informar sobre els saldos a 31 de desembre, amortitzacions i valor net.

D'acord amb els treballs del Tribunal, els moviments d'immobilitzat immaterial i material que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo 01-01-07	Altes	Baixes	Saldo 31-12-07
Disseny sistemes gestions tècniques	161.400,67	-	-	161.400,67
Altres aplicacions informàtiques	2.489.778,90	363.193,18	-	2.852.972,08
Projecte Implantació Internet	168.936,54	-	-	168.936,54
Aplic. inform. en curs (portal web)	-	609.471,12	-	609.471,12
Immobilitzacions immaterial	2.820.116,11	972.664,30	-	3.792.780,41
Terrenys	5.677.619,99	10.067.407,77	-	15.745.027,76
Construccions	13.543.449,28	3.066.111,58	-	16.609.560,86
Instal·lacions	1.723.648,60	187.336,59	121.549,78	1.789.435,41
Equips informàtics	1.957.943,99	304.047,73	-	2.261.991,72
Mobiliari	888.889,25	34.838,15	-	923.727,40
Obres d'art	110.521,51	-	-	110.521,51
Immobilitzacions material	23.902.072,62	13.659.741,82	121.549,78	37.440.264,66
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-2.561.018,76	-256.852,32	-	-2.817.871,08
Amortització acumulada immobilitzat material	-	-793.632,34	-	-
	12.283.495,09			13.077.127,43
Amortització acumulada	14.844.513,85	-1.050.484,66	-	15.894.998,51
Totals	11.877.674,88	15.682.890,78	121.549,78	25.338.046,56

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Inventari d'obres d'art

Conseqüència del resultat de fiscalitzacions d'exercicis anteriors, la CASS està duent a terme els processos per tal de realitzar un inventari d'obres d'art, realitzar una valoració de les mateixes, proveir-se d'una assegurança adequada i dotar-se de la cobertura documental necessària quan es trobin en règim de cessió. Amb tot, la recomanació efectuada en anys anteriors no està totalment resolta.

Adicionalment, s'ha observat que l'entitat no té localitzada l'obra "figure skating", cedida al Comú de Canillo per a ser ubicada al Palau de Gel. Aquest fet, independentment de la provisió comptable que comporta, d'acord amb la qual s'hauria de provisionar el seu cost de 13.667,02 euros, comporta una debilitat de control sobre aquest patrimoni artístic de la CASS que fa que no ens puguem manifestar sobre la seva integritat.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

	Saldo			Saldo
Descripció	2006	Altes	Baixes	2007
Accions i participacions	4.936.102,50	-	-	4.936.102,50
Préstecs i crèdits a llarg termini	-	-	-	-
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-	-	-	-
	3.000.887,68	-	-	3.000.887,68
(Provisió per depreciació préstecs)	-	-	-	-
TOTALS INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS	1.935.214,82	-	-	1.935.214,82

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

PRESSUPOST DE DESPESES

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Aportacions als comptes gestionats	54.079.140,11	-16.107.201,45	37.971.938,66	27.518.884,88	-10.453.053,78	72,47%
Creació certificats de dipòsit Conv. Seg Social: Espanyola, Francesa i Portuguesa. P Reemb	4.462.488,49	-	4.462.488,49	-	-4.462.488,49	-
Conv. Seg Social: Espanyola i Portuguesa. Pension i Famil	1.996.220,53	-	1.996.220,53	-	-1.996.220,53	-
Coma Pedrosa	60.000,00	-	60.000,00	3.596,00	-56.404,00	5,99%
Total actius financers	60.597.849,13	-16.107.201,45	44.490.647,68	27.522.480,88	-10.509.457,78	61,86%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

PRESSUPOST D'INGRESSOS

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Cob Seg Socials: Espanyola, Francesa i Portuguesa. P Reemb	2.398.585,53	-	2.398.585,53	-	-2.398.585,53	-
Cancel·lació certificats de dipòsit	-	-	-	14.161.000,00	14.161.000,00	-
Total actius financers	2.398.585,53	-	2.398.585,53	14.161.000,00	11.762.414,47	590,39%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors

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

Concepte	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
Entitats públiques	281.461,69	642.163,03	923.624,72
- Lloguers	281.461,69	-	281.461,69
- MI Govern. pensions no contributives	-	101.343,70	101.343,70
- MI Govern. pensions de solidaritat	-	-3.111,55	-3.111,55
- Complements vellesa art. 35	-	543.930,88	543.930,88
- Llar d'infants Dames de Meritxell	-	-	-
Organismes de la seguretat social altres països	-	7.755.280,70	7.755.280,70
- Seguretat social espanyola	-	6.284.475,57	6.284.475,57
- Seguretat social francesa	-	1.433.658,70	1.433.658,70
- Seguretat social portuguesa	-	37.146,43	37.146,43
Altres deutors	-	196.309,74	196.309,74
Total	281.461,69	8.593.753,47	8.875.215,16

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països correspon a prestacions efectuades a beneficiaris d'aquelles entitats que, havent estat facturades, restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

En aquest sentit cal indicar que els imports pendents de cobrament amb la Seguretat Social espanyola són confirmats periòdicament per aquest ens i conciliats per la CASS.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El saldo al 31 de desembre de 2007 es compon de la manera següent:

Descripció	Saldo 2006	Altes	Baixes	Saldo 2007
Fons inversió i comptes gestionats	653.689,50	41.891,59	-	695.581,09
- Provisió per diferències de canvi	-5.799,19	-4.303,14	-	-10.102,33
<i>Inversió neta en fons inversió i comptes gestionats</i>	647.890,31	37.588,45	-	685.478,76
Accions	30,03	-	-	30,03
- Provisió per depreciació d'accions	-30,03	-	-	-30,03
<i>Inversió neta en accions</i>	-	-	-	-
Comptes a termini, fons monetari de capitalització i certificats de dipòsit	17.829,38	-	12.599,83	5.229,55
- Provisió per diferències de canvi	-	-	-	-
<i>Inversió neta en certificats de dipòsit i cpt termini</i>	17.829,38	-	12.599,83	5.229,55
Préstecs i avenços a curt termini	4.230,30	3,60	-	4.233,90
- Provisió per diferències de canvi	-4.216,96	-	-	-4.216,96
<i>Inversió neta en préstecs</i>	13,34	3,60	-	16,94
Interessos a cobrar no vençuts	66,95	-	66,32	0,63
- Provisió per insolvències	-	-	-	-
<i>Inversió neta en interessos meritats</i>	66,95	-	66,32	0,63
TOTAL INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	665.799,98	37.592,05	12.666,15	690.725,88

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en milers d'euros)

El resum dels moviments que s'han produït en el compte de *fons d'inversió i comptes gestionats* es recull en el quadre següent:

	Fons d'inversió i comptes gestionats	Provisió diferència de canvi	Total
Saldo inicial	653.689,50	-5.799,19	647.890,31
Aportacions de l'exercici	27.518,88	-	27.518,88
Comissions de gestió	-1.523,11	-	-1.523,11
Rendiments implícits positius	16.190,31	-	16.190,31
Rendiments implícits negatius	-294,49	-	-294,49
Variació de les provisions	-	-4.303,14	-4.303,14
Saldo final	695.581,09	-10.102,33	685.478,76

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en milers d'euros)

De la revisió anterior es posa de manifest la següent observació:

Comptabilització a curt o llarg termini dels mandats de gestió

Els mandats de gestió constitueixen la materialització de bona part de les reserves de la CASS. Per tant, amb independència de la seva major o menor liquiditat, aquests mandats es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una mera col·locació dels excedents temporals de tresoreria. Així ho demostra el fet que l'antiguitat dels mandats es situa entre els 3 i els 12 anys. Per aquest motiu, entenem que aquestes operacions haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de situació de l'entitat.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Entitat	Saldo tresoreria	Talons en circulació	Fons líquids
Efectiu diversos serveis CASS	96,10	-	96,10
Andbanc	1.338.270,53	-	1.338.270,53
BPA	2.259,01	8.296,71	-6.037,70
Crèdit Andorrà	4.892.971,41	971.074,66	3.921.896,75
Banca Mora	907.650,12	178.059,30	729.590,82
Banc Sabadell	113.578,25	2.371,58	111.206,67
Total	7.254.825,42	1.159.802,25	6.095.023,17
Interessos meritats	2.643,78	-	2.643,78
Total	7.257.469,20	1.159.802,25	6.097.666,97

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

El compte de tresoreria presentat per l'entitat és el següent:

PRESSUPOST FINANCER ORDINARI		180.046.022,40
Ròssec Inicial	332.846,14	
Exigible en compte corrent	229.331,91	
Talons en circulació	1.085.806,41	
Interessos meritats	-5.569,85	
Efectiu Inspeccio la poste	-96,10	
Ròssec Inicial ajustat		1.642.318,51
Cobraments Cotitzacions	179.069.541,14	
Cotitz personal CASS	-710.902,74	
Pensions	-1.263.832,16	
Cotització prestacions salari per la vellesa	-426.212,27	
Compensació cotitzacions altres partides	-4.876,84	
Cotitzacions ajustades	27.198,51	176.690.915,64
Cobraments Recàrrecs	228.036,42	
Compensació recàrrecs altres partides		
Recàrrecs ajustats	-17.444,83	210.591,59
Cobraments de bens immobles	1.473.443,58	
Variació de dipòsits NO PRESSUPOSTARI	3.251,69	
Variació de pag llog MI Govern	535,29	
Variació pag llogaters CTE	-5.100,04	
Variació pag llogaters PCDET	3.194,27	
Cobraments de bens immobles ajustat	26.871,87	1.502.196,66
TOTAL COBRAMENTS CLIENTS		1.602.455,56
Cob. Altres de gestió	1.223.852,07	
Cob/Pag fiances NO PRESSUPOSTARI	-22.297,81	
Ajustaments Intergestions	-49.209,39	
Cob. Altres de gestió ajustat	-2.044,59	1.150.300,28
Cob.Tiq mod i deutors varis NO PRESSUPOSTARI	517.583,37	
Ajustaments Intergestions	-63.407,21	
Cob tiquets moderad i deutors varis ajustat	-2.020,88	452.155,28
TOTAL COBRAMENT ALTRES		6.441.441,50
Cob. Seg Socials NO PRESSUPOSTARI	5.225.342,01	
Pag a Seg Socials reconeix medicis	-746,10	
Cob. Seg Socials ajustat		5.224.595,91
Cob MI Govern Pensions NO PRESSUPOSTARI	1.216.845,59	
Cob MI Govern Pensions ajustat		1.216.845,59
TOTAL COBRAMENTS ORDINARIS		188.089.919,46
.		
Pag. Sous i salaris	-3.190.811,91	
Sous neteja G Administrativa	-20.833,69	
Ajustament Sou brut sou net	215.284,55	
Pag. Sous i salaris		-2.996.361,05
Pag. CASS		-

Pag. Proveïdors	-15.848.226,82	
Pag farmacioles	-42.250,47	
Pag formacio personal	-9.581,18	
Retorn Ctz malaltia a prestadors	-231.546,64	
Pag impostos	-50.672,30	
Ajustament altres pag	109.585,65	
Pag. Proveïdors ajustat		-16.072.691,76
Pag. Creditors per prestacions	-144.586.825,27	
Pag. Asseg per conveni (461-462-465)	-1.172.785,62	
Pag SS Estrangeres Form de prest	-1.569.410,63	
Pag. Creditors per prestacions ajustat		-147.329.021,52
Pag. Subvenció funcionament Guarderia	-75.071,45	
Ajustament deficit 2006 I 2007	28.444,70	
Pag. Subvenció funcionament Guarderia ajustat		-46.626,75
TOTAL PAGAMENTS ORDINARIS		-166.444.701,08

SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI		21.645.218,38
PRESSUPOST FINANCER EXTRAORDINARI		498.142,48
Cob. Financers	550.208,58	
Pag. Financers	-8.131,61	
Ajustaments		
Cob - Pag ajustat	-43.934,49	498.142,48
SITUACIÓ FINANCERA EXTRAORDINÀRIA		498.142,48
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA		22.143.360,86
Inversions Financeres realitzades (Cptes Gest)	-27.485.000,00	
Inversions Financeres realitzades (Certif dipo)	14.161.000,00	
Inversions Financeres realitzades (Fons Premium)	-1.561.035,54	
Inversions Financeres realitzades (IFT)	-3.596,00	
-Talons en circulació	-1.159.802,25	
-ordres de pag en circulació	-	
+Interessos meritats de CC	2.643,78	
Efectiu Inspeccio	96,10	
cv usd a euros cc Andbank	0,02	
SITUACIÓ FINANCERA		6.097.666,97

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Comptabilització de la tresoreria en data valor

L'entitat té la pràctica de comptabilitzar els moviments dels seus comptes bancaris per data valor. Per tant, els saldos de la tresoreria que es recullen a l'actiu del balanç de situació engloben únicament els pagaments i sortides de fons que han estat objecte de càrrec en compte. Aquelles operacions que s'han meritat a la data del tancament però que no s'han registrat en els comptes bancaris, figuren comptabilitzats en comptes transitoris que l'entitat presenta com a menor import dels saldos de tresoreria.

Compte de tresoreria

El compte de tresoreria està regulat a l'article 48.1.c de la LGFP establint-se que s'estructurarà en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo o existència de tresoreria. Tot i que l'entitat ret un compte de tresoreria, aquest no s'ajusta estrictament al regulat per la LGFP.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

Presenta la següent composició:

Concepte	Import
Seguretat Social espanyola	1.031.681,32
Seguretat Social francesa	464.857,89
Seguretat Social portuguesa	51.738,76
Altres ajustament per periodificació	82.151,89
Total	1.630.429,86

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països correspon a prestacions meritades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.7. Fons propis

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

Concepte	Saldo inicial	Resultat de l'exercici	Aplicació del resultat	Saldo final
Reserves	622.137.077,25	-	62.591.774,02	684.728.851,27
Reserva tècnica de vellesa disponible	549.555.241,43	-	44.406.768,78	593.962.010,21
Reserva tècnica de vellesa immobilitzada	13.812.889,70	-	13.460.371,68	27.273.261,38
Reserva facultativa de malaltia	20.593.628,01	-	-883.130,99	19.710.497,02
Reserva facultativa de malaltia complementària	38.175.318,11	-	5.607.764,55	43.783.082,66
Resultats de l'exercici	62.591.774,02	43.156.192,36	-62.591.774,02	43.156.192,36
Total fons propis	684.728.851,27	43.156.192,36	-	727.885.043,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.

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

Conceptes	Import
Saldo inicial	351.218,91
Sanejament de l'exercici	-15.106,81
Saldo al 31 de desembre de 2007	336.112,10

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Incorporació de l'habitatge i plaça d'aparcament de l'edifici anomenat Can Solà VI

Formant part de l'execució d'una sentència, l'entitat en l'exercici 2005 es va adjudicar un habitatge i una plaça d'aparcament que van ser valorades en 367.399 euros.

L'entitat va registrar aquesta alta donant-li el tractament comptable de donació amb contrapartida a un ingrés a distribuir en diferents exercicis, al llarg de la vida estimada del bé.

Donat que l'alta del bé era conseqüència de materialitzar-se parcialment un dret de cobrament que la CASS tenia front un tercer, l'operació no podia ser considerada una donació. Tenint en compte que l'entitat no tenia comptabilitzat el dret derivat de la sentència referida, en entendre'l de difícil cobrament, l'alta del bé s'havia d'haver registrat en contrapartida al compte de resultats extraordinaris.

2.3.9. Creditors

Presenta el següent detall:

Creditors	Creditors pressupostaris	Creditors no pressupostaris
Seguretat social espanyola	1.406.303,98	-
Seguretat social francesa	-	-
Seguretat social portuguesa	149.295,62	-
Creditors per prestacions retornades	465.716,55	-
Creditors per serveis i subministraments	57.696,97	-
Descomptes d'efectes	392.696,74	-
Fiances a curt termini	-	27.789,50
Administracions públiques	12.244,33	-
Altres	883.893,59	341,43
Total	3.367.847,78	28.130,93

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritedes per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

2.3.10. Ajustaments per periodificació

El saldo al 31 de desembre presenta el següent detall:

Concepte	Import
Seguretat social espanyola	2.473.844,85
Seguretat social Portuguesa	204.958,53
Altres ajustos per periodificació	226.845,63
Total	2.905.649,01

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritedes per beneficiaris de la CASS que restaven pendents de facturar per part dels referits organismes.

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

Consideració de despesa pressupostària de la totalitat de les despeses meritedes

L'entitat ha utilitzat el criteri de meritament de manera indistinta per a registrar les despeses, tant a les partides pressupostàries que les financen com per a comptabilitzar-les amb càrrec compte del resultat economicopatrimonial.

L'article 31.1.d de la LGFP determina que per poder reconèixer una obligació amb càrrec al pressupost és necessari, a més de la verificació de la realitat de la mateixa, l'acte formal de la liquidació que durà a terme l'òrgan de l'entitat que tingui atribuïda la competència. Per aquest motiu, les despeses meritedes i no facturades, que integren els anomenats ajustaments per periodificació, no poden ser registrades amb càrrec al pressupost, en mancar-los els aspectes formals esmentats.

Conseqüentment, despeses pendents de liquidar, per import de 2.905.649 euros, s'han imputat al pressupost de l'exercici i d'exercicis anteriors, a la vegada que despeses liquidades durant l'exercici van ser imputades amb càrrec a pressupostos dels exercicis en els quals es van meritatar.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes		
1 (+) Drets pendents de cobrament		8.875.215,16
(+) del pressupost corrent	256.644,26	
(+) de pressupostos tancats	24.817,43	
		3.395.978,72
2 (-) Obligacions pendents de pagament		
(+) del pressupost corrent	1.540.860,47	
(+) de pressupostos tancats	1.826.987,31	
(+) d'operacions no pressupostàries	28.130,94	
		6.097.666,97
3 (+) Fons Líquids		
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		11.576.903,41
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I + II)		11.576.903,41

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El reglament financer de la CASS, i especialment els articles 6 i 7, regulen el destí dels excedents o estalvis de les seccions de malaltia i de la vellesa a la vegada que prohibeixen expressament els girs comptables entre ambdues seccions.

Aquesta regulació comporta a la CASS la necessitat de diferenciar l'origen dels excedents que ha obtingut, la seva aplicació i, en el cas que aquests excedents s'inclouin en el romanent de tresoreria, considerar-los com a romanents afectats.

La CASS no ha considerat en l'exercici 2007 cap import com a romanent de tresoreria afectat.

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:

Adjudicació directa sense justificació en l'expedient

En data 25 d'abril de 2007 va autoritzar de forma directa les despeses d'actualització i suport tècnic de les llicències del programa de "safelayer" del període 27/5/7 a 27/5/8 per import de 13.087 euros, sense que a l'expedient revisat hi figuri un informe que justifiqui si podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Adjudicació directa del estudi actuarial a 31 de desembre de 2007

El Consell d'Administració en la sessió del 28 de febrer de 2007 va acordar adjudicar directament a l'empresa KPMG els treballs per la realització d'un estudi actuarial per import de 15.600 euros. Segons l'informe d'intervenció el contracte és encomanat pel Consell en concepte d'assessorament i per tant queda exclòs de la LCP, d'acord amb l'article 2.1.c.

Amb tot, l'objecte del treball, en tractar-se d'una prestació de serveis professionals, no pot ésser considerat d'assessorament, per la qual cosa l'adjudicació de forma directa incompleix la LCP.

Pròrroga del contracte per un termini superior a la durada màxima permesa per la LCP

Com a complement a les observacions de l'informe de l'any anterior, que es mantenen, s'ha detectat un contracte que també excedeix el període màxim previst per la LCP:

- Contracte de manteniment dels ascensors de Prada Casadet, per import de 23.408 euros, adjudicat a RC Ascenseurs el 1983 que s'ha anat renovant tàcitament.

Mancances formals

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

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

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, s'han detectat els següents casos on l'entitat no s'ha formalitzat el contracte:
 - Actualització i suport tècnic de les llicències del programa de "safelayer" del període 27/5/7 a 27/5/8 per import de 13.086,98 euros.
 - Estudi actuarial a 31 de desembre de 2007 adjudicat directament a l'empresa KPMG.
- No s'ha trobar l'edecte d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació:
 - Actualització i suport tècnic de les llicències del programa de "safelayer".

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008.

2.7. Fets posteriors

En data 3 d'octubre de 2008 el Consell General va aprovar la Llei 17/2008 de la seguretat social on, entre d'altres qüestions, es regulen les prestacions que són a càrrec d'aquest sistema públic. Donat que l'aprovació d'aquesta llei s'ha produït en un període posterior a aquell que es revisa, no ha estat objecte d'aquesta fiscalització avaluar la raonabilitat de les provisions i reserves tècniques que l'entitat té dotades, especialment les relatives a la branca de vellesa, considerant els canvis normatius esmentats.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell d'Administració, en data 19 de desembre de 2007 va aprovar transferències de crèdits que incrementen els crèdits de personal per import de 56.096 euros, quan aquest supòsit està exclòs segons disposa l'article 26.2 b) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El capítol 6 del pressupost no recull totes les despeses liquidades en concepte de portal web, per import de 609.471 euros. (nota 2.2.8)
- En l'exercici 2007 la CASS no ha considerat cap import de romanent de tresoreria afectat, si bé la regulació que estableix el reglament financer comporta la necessitat de diferenciar l'origen dels excedents que ha obtingut, la seva aplicació i, en el cas que aquests excedents s'incloguin en el romanent de tresoreria, considerar-los com a romanents afectats. (nota 2.4)

Relatives a la contractació administrativa

- Va ser tramitada per contractació directa, l'actualització i suport tècnic de les llicències del programa de "safelayer" per un any i per import de 13.087 euros, sense que a l'expedient revisat hi constin els motius que ho justifiquin; així com l'adjudicació directa a l'empresa KPMG dels treballs per a la realització d'un estudi actuarial per import de 15.600 euros, la qual es justifica per ser la seva naturalesa de contracte d'assessorament, tot i tractar-se d'una prestació de serveis (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, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de no formalització de contractes i manca de l'edicte d'adjudicació definitiva. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP (nota 2.5.).

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic per les despeses superiors a 7.500 euros i a través de la comptabilitat financera per les inferiors a aquest import. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que, en no representar fluxos de tresoreria, no hi haurien de figurar. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP (nota 1.4 i 2.2).
- Tot i que la CASS ha efectuat un seguit de modificacions pressupostàries que, quan al fons, s'ajustarien als supòsits previstos per la LGFP i per la llei de pressupost de l'exercici, aquestes no han estat efectuades en el moment requerit per la normativa vigent, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó que han estat practicades al final de l'exercici, un cop la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en algun cas, fins i tot pagada (nota 2.1.2).

- En la comptabilització dels ingressos, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual, aquestes operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. Aquesta pràctica és contrària al principi pressupostari d'annualitat, previst a l'article 14 de la LGFP i al principi comptable de meritament previst en el PGCP. (nota.2.2.1)
- Figuren enregistrades en el Capítol II del pressupost Despeses en béns corrents i serveis i al compte 627100 Neteja de la comptabilitat financera despeses satisfetes a personal propi, per, almenys, l'import de 21.569 euros, contràriament al requerit per l'article 15 de LGFP i el principi comptable d'imputació de la transacció previst al PGCP.(nota 2.2.4)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. La CASS ha efectuat per a l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3).
- Figuren en l'actiu circulant del balanç de situació els mandats de gestió amb les diferents entitats bancàries del país on es dipositen bona part de les reserves que la CASS ha de constituir. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de situació de l'entitat. El saldo comptable d'aquestes inversions, al 31 de desembre de 2007 era de 685.478,76 milers d'euros (nota 2.3.4).
- A l'exercici 2005, l'entitat va registrar l'alta d'un bé que es va adjudicar per execució d'una sentència per deutes al seu favor, donant-li el tractament comptable de donació amb contrapartida a un ingrés a distribuir en diferents exercicis, al llarg de la seva vida estimada del bé. Atès que l'operació no pot ser considerada una donació l'alta del bé s'hauria d'haver registrat en contrapartida al compte de resultats extraordinaris. L'import net del compte d'ingressos a distribuir, al tancament de l'exercici 2007 era de 336.112 euros (nota 2.3.8).

Relatives a la contractació administrativa

Com a complement a les observacions de l'informe de l'any anterior, que es mantenen, s'ha detectat un contracte que també excedeix el període màxim previst per la LCP:

- Contracte de manteniment dels ascensors de Prada Casadet, per import de 23.408 euros, adjudicat a RC Ascenseurs el 1983 que s'ha anat renovant tàcitament.

Altres observacions

- Tot i que la CASS ha iniciat els processos per realitzar un inventari d'obres d'art, realitzar una valoració de les mateixes, proveir-se d'una assegurança adequada i dotar-se de la cobertura documental necessària quan es trobin en règim de cessió, la recomanació efectuada en anys anteriors no està totalment resolta. Així, s'ha

observat que l'entitat no té localitzada la ubicació d'una de les obres d'art cedides, la qual cosa impedeix manifestar-nos sobre la integritat de les mateixes. (nota 2.3.1).

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social a 31 de desembre de 2007, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP 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, la CASS 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 2007.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10 3er despatx 7
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 12 de maig de 2009

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, de data 23 d'abril de 2009, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2007, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Adjuntem també aquesta informació en suport informàtic.

Aprofito l'avinentsa per testimoniar-vos la meva consideració més distingida.

Joaquima Sol i Ordis
Directora general

Observacions i recomanacions

1.4.- Limitacions a l'abast :

L'entitat, mitjançant acord del seu Consell d'Administració, va adjudicar, el mes de desembre del 2007, la implantació d'un sistema integral d'informació de comptabilitat financera i pressupostària dels anomenats E.R.P. (Entreprise Resources Planning) amb la finalitat de poder garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats en la Llei General de Finances Públiques, i entre ells el d'anualitat. Ja s'ha procedit a la confecció del pressupost de l'any 2009 amb aquesta eina i el seu seguiment, mitjançant l'E.R.P. a partir del mes de maig del 2009.

2. 1.1.- Pressupost inicial

Classificació funcional de la despesa :

En la confecció del pressupost de la CASS sempre ha figurat el detall de les sis seccions pressupostàries i es segueixen estrictament les normes que regulen l'activitat de l'entitat a l'hora de fer transferències entre gestions.

El pressupost de l'entitat del 2009 inclou un pressupost de despeses de la classificació funcional, agrupant les despeses segons la naturalesa de les activitats a realitzar i s'han definit 3 programes: serveis generals de la CASS, branca malaltia i branca vellesa.

Projectes d'inversió :

El Pressupost 2009 ja inclou les fitxes dels projectes d'inversió.

2.1.2.- Modificacions pressupostàries :

La implantació de SAP durant l'exercici 2009 permetrà disposar d'eines que permetran efectuar les modificacions pressupostàries d'acord amb el que disposa la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost :

Procediment administració de l'execució de les despeses :

La implantació de SAP durant l'exercici 2009, permetrà enregistrar les diferents fases de l'execució pressupostària. Els expedients s'iniciaran amb la comptabilitat pressupostària.

2.2.1.- Impostos directes i cotitzacions socials :

Criteri de comptabilització dels drets liquidats :

Donat que la normativa de la CASS obliga a seguir el criteri de caixa en referència a les gestions tècniques (tant pel que fa a ingressos com a despeses), considera l'entitat que els saldos pendents de cobrar per cotitzacions i/o recàrrecs han d'ésser comptabilitzats segons el criteri de caixa. Els drets que obre la CASS van lligats al cobrament efectiu

de les cotitzacions i, en conseqüència, no es poden obrir drets només seguint un criteri de meritament. L'any 2009, amb el nou ERP, està previst que la CASS s'ajusti als principis pressupostaris d'annualitat, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, i al principi de meritament, regulat al PGCP.

2.2.4.- Despeses de personal :

Despeses de personal comptabilitzades al capítol II de despeses en béns corrents i serveis :

Durant el primer trimestre de l'exercici 2008 s'ha procedit a la corresponent transferència de crèdit, entre els capítols 2 i 1, d'acord amb la recomanació del Tribunal de Comptes, i s'ha pressupostat correctament en l'exercici 2009.

2.2.8.- Altes d'immobilitzat no recollides a la liquidació :

L'import de 609.471,12 Euros, correspon a Immobilitzat en curs en relació a aplicacions informàtiques en curs (portal WEB). Malgrat hi és al balanç (pàgina 143), no surt a la liquidació pressupostària, per error en la vinculació. Amb la implantació de SAP aquest tipus d'error ja no es podrà produir.

2.3.- Balanç i resultat economicopatrimonial :

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública :

L'entitat ha adquirit, durant l'any 2007, un sistema d'informació de comptabilitat financera i pressupostària (E.R.P.), a fi i efecte d'enregistrar les fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, i fer la presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Al mateix temps, es procedirà a l'aplicació, a l'exercici 2009, en la seva integralitat, de les parts segona (quadre de comptes) i tercera (definicions i relacions comptables), segons preveu el Pla general de comptabilitat pública.

Diferències entre els estats d'origens i aplicació de fons i la variació del capital circulant :

S'adjunta a l'Annex núm. 1 la taula corresponen a la pàgina 33 dels Estats financers, que no es va actualitzar.

2.3.1.- Immobilitzat :

Les taules corresponents a l'immobilitzat immaterial i material, amb les amortitzacions de l'exercici i cumulades, junt amb les altes i baixes produïdes durant l'exercici, figuren a les pàgines 143, 144, 145 i 146, dels estats financers.

Inventari d'obres d'art :

La CASS ja disposa d'una valoració de les obres d'art, en base al seu cost històric, junt amb la corresponent assegurança i cobertura documental. En quant a l'obra anomenada "Figure Skating", s'ha donat de baixa dels actius de la CASS. S'ha

provisionat l'import de 13.667,02 Euros, durant l'exercici 2008. La CASS preveu realitzar un inventari d'obres d'art.

2.3.4.- Inversions financeres temporals :

Comptabilització a curt o llarg termini dels mandats de gestió :

Al tancament de l'exercici 2008, ja figuren desglossats els imports en Inversions Financeres Permanents i Inversions Financeres Temporals.

2.3.5.- Tresoreria i comptes financers :

Comptabilització de la tresoreria en data valor :

L'any 1999, amb el nou mòdul de comptabilitat que només treballa amb una data, es va tenir que decidir amb quina data l'entitat treballaria. Amb data valor o amb data del dia de l'operació. Es va escollir el criteri de la data valor, per considerar-la la més adient per l'obtenció de diferents informacions (càlcul d'interessos, tancaments periòdics, igualació dels diferents mòduls, etc.).

Amb la implantació de SAP, la comptabilització s'efectuarà per data de meritament.

Comptes de tresoreria :

L'actual nivell de desglossament serveix per explicar, de forma totalment desglossada, els moviments que s'han produït durant l'exercici 2007 entre el saldo de tresoreria inicial (que coincideix amb el del balanç) i el saldo final.

2.3.8.- Ingressos a distribuir en diferents exercicis :

Incorporació de l'habitatge i plaça d'aparcament de l'edifici anomenat Can Solà IV:

Seguint la recomanació del Tribunal de Comptes, durant l'exercici 2008, s'ha procedit a la regularització com a resultats extraordinaris.

2.3.10.- Ajustaments per periodificació :

Consideració de despesa pressupostària de la totalitat de les despeses meritades:

Les despeses meritades i no facturades, que integren els anomenats ajustaments per periodificació, no poden ser registrades amb càrrec al pressupost. Les despeses meritades i no facturades que integren els ajustaments per periodificació no figuren en la liquidació pressupostària, ja que figuren en la pàgina 26 de les Estats financers, com a partides fora de liquidació.

El que si figura a la liquidació pressupostària, en el capítol 4 de transferències corrents, són les factures que han estat conformades pels dos organismes, en el que si existeix acte formal de liquidació. Doncs, l'import de 812.852,55 euros, que figura a la liquidació

pressupostària, correspon a pagaments efectuats i la extrapressupostària de 1.193.756,21 euros, correspon al meritament calculat per entitat de les despeses generades l'any 2007.

2.4.- Romanent de tresoreria :

Romanent de tresoreria afectat :

Es preveu que per l'exercici 2009 quedi resolt aquest punt.

2.5.- Contractació pública :

Adjudicació directa sense justificació en l'expedient :

El Consell d'Administració de la CASS, va acordar, en el curs de la seva reunió de data 25 d'abril de 2007, l'adjudicació a la societat Safelayer, la compra d'una arquitectura per validar altres solucions de certificats digitals, per un preu cert de 37.125,- Euros. Havent revisat la documentació, constatem que si que existeix informe justificatiu de la forma d'adjudicació (s'adjunta a l'Annex núm. 2).

Adjudicació directa de l'estudi actuarial a 31 de desembre de 2007 :

El Consell d'Administració de la CASS, en la sessió del 28 de febrer de 2007 va acordar adjudicar directament a l'empresa KPMG l'actualització de l'estudi actuarial a 31 de desembre del 2005, amb diferents hipòtesis de retorn per part del Govern dels imports corresponents a les pensions no contributives (Article 41), que aquesta empresa havia realitzat l'any 2006, per un import de 15.600,- Euros. Segons l'informe d'intervenció, el contracte és encomanat pel Consell d'Administració, en concepte d'assessorament i per tant exclòs de la LCP, d'acord amb l'article 2.1.c.

Pròrroga del contracte per un termini superior a la durada màxima permesa per la LCP :

El contracte de manteniment dels ascensors de Prada Casadet va ser licitat el mes de setembre de 2008 i adjudicat a la firma Ascensors Schindler, per un import de 23.707,51 Euros el 26 de novembre del mateix any 2008, per un termini de 4 anys prorrogables fins a un màxim de 6.

Mancances formals :

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. S'han detectat els següents casos on l'entitat no ha formalitzat el contracte :

* Actualització i suport tècnic de les llicències del programa "Safelayer", per un import de 13.086,98 Euros. S'adjunta còpia del contracte de llicència d'ús, signat amb data 30/05/2007, a l'Annex núm. 3, on es pot comprovar que el termini de trenta dies es va excedir en 5 dies.

* Estudi actuarial a 31 de desembre de 2007 adjudicat directament a l'empresa KPMG.

Es va publicar l'edicta d'adjudicació de l'expedient de contractació corresponent a l'actualització i suport tècnic de les llicències del programa "Safelayer", al BOPA núm. 38, any 19, de 2 de maig de 2007, del qual s'adjunta còpia a l'Annex núm. 4.

2.6.- Altres aspectes a destacar :

La CASS va trametre a Govern, els estats i comptes anuals, corresponents a l'exercici 2007, amb data 1 d'abril de 2008. Malgrat tot, de rebre autorització, podria trametre la CASS, directament al Tribunal de Comptes, els estats i comptes anuals.

3.- Observacions i recomanacions :

Relatives a la comptabilitat pública :

Transferències de crèdit de personal per un import de 56.096 Euros. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

El capítol 6 del pressupost no recull totes les despeses liquidades en concepte de portal Web, per un import de 609.471,- Euros. La resposta es donada a l'apartat 2.2.8.

En l'exercici 2007, la CASS no ha considerat cap import com romanent de tresoreria afectat, malgrat la necessitat de diferenciar l'origen dels excedents obtinguts. La resposta està donada a l'apartat 2.4.

Relatives a la contractació administrativa :

Contractació directa de les llicències del programa de "Safelayer", per un import de 13.087 Euros, sense que a l'expedient revisat constin els motius que ho justifiquin. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

L'adjudicació directa a l'empresa KPMG dels treballs per a la realització d'un estudi actuarial, per un import de 15.600 Euros, la qual es justifica per ser la seva naturalesa de contracte d'assessorament. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

Alguns casos de no formalització de contractes i manca de l'edicta d'adjudicació definitiva. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

4.- Observacions i recomanacions d'anys anteriors :

Relatives a la comptabilitat pública :

La CASS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

Tot i que la CASS ha efectuat un seguit de modificacions pressupostàries que, quan als fons, s'ajustarien als supòsits previstos per la LGFP i per la llei de pressupost de

l'exercici, aquestes no han estat efectuades en el moment requerit per la normativa vigent. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

En la comptabilització dels ingressos, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual, aquestes operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. La resposta està donada a l'apartat 2.2.1.

Figuren enregistrades en el Capítol II del pressupost Despeses en béns corrents i serveis i al compte 627100 Neteja de la comptabilitat financera, despeses satisfetes a personal propi, per almenys, l'import de 21.569 Euros. La resposta està donada a l'apartat 2.2.4.

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. La resposta està donada a l'apartat 2.1.2.

Figuren en el actiu circulant del balanç de situació els mandats de gestió amb les diferents entitats bancàries dels país on es dipositen una part de les reserves que la CASS ha de constituir. La resposta està donada a l'apartat 2.3.4.

A l'exercici anterior, l'entitat va registrar l'alta d'un bé que es va adjudicar per execució d'una sentència per deutes al seu favor, donant-li el tractament comptable de donació amb contrapartida a un ingrés a distribuir en diferents exercicis, al llarg de la seva vida estimada del bé. La resposta està donada a l'apartat 2.3.8.

Relatives a la contractació administrativa :

S'ha detectat un contracte que excedeix el període màxim previst per la LCP : el contracte de manteniment dels ascensors de Prada Casadet, per un import de 23.408,- Euros. La resposta està donada a l'apartat 2.5.

Altres observacions :

Tot i que la CASS ha iniciat els processos per realitzar un inventari d'obres d'art, la recomanació efectuada en anys anteriors no està totalment resolta. La resposta esta donada a l'apartat 2.3.

Annexos

Nota del Tribunal:

Es reproduïx a continuació l'annex nº 1. La resta d'annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

Annex 1

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències		8.443,16		33.505,22
2 Deutors				
a) Pressupostaris		1.207.706,97		4.542.554,08
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3 Creditors				
a) Pressupostaris		474.496,83	1.444.960,84	
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4 Inversions financeres temporals	24.925.898,45		65.752.825,24	
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Prèstecs rebuts i altres conceptes				
6 Altres comptes no bancaris				
7 Tresoreria	6.924.623,06			1.989.440,47
8 Ajustaments per periodificació		475.908,99		267.135,94
Total	31.850.521,51	2.166.555,95	67.197.786,08	6.832.633,71
Variació del capital circulant	29.683.965,56		60.365.152,37	

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, queden modificades com segueix:

- En el punt 2.3.1, es suprimeix el paràgraf següent:

“L'estat de la gestió comptable del patrimoni presentat per l'entitat no s'ajusta a la forma prevista per l'article 48 de la LGFP, sinó que es limita a informar sobre els saldos a 31 de desembre, amortitzacions i valor net.”

- En el punt 2.3.10, es suprimeix l'observació següent:

“Consideració de despesa pressupostària de la totalitat de les despeses meritades

L'entitat ha utilitzat el criteri de meritament de manera indistinta per a registrar les despeses, tant a les partides pressupostàries que les financen com per a comptabilitzar-les amb càrrec compte del resultat economicopatrimonial.

L'article 31.1.d de la LGFP determina que per poder reconèixer una obligació amb càrrec al pressupost és necessari, a més de la verificació de la realitat de la mateixa, l'acte formal de la liquidació que durà a terme l'òrgan de l'entitat que tingui atribuïda la competència. Per aquest motiu, les despeses meritades i no facturades, que integren els anomenats ajustaments per periodificació, no poden ser registrades amb càrrec al pressupost, en mancar-los els aspectes formals esmentats.

Conseqüentment, despeses pendents de liquidar, per import de 2.905.649 euros, s'han imputat al pressupost de l'exercici i d'exercicis anteriors, a la vegada que despeses liquidades durant l'exercici van ser imputades amb càrrec a pressupostos dels exercicis en els quals es van meritjar.”

- En el punt 2.5, es suprimeix l'apartat següent, quedant també suprimida l'observació concordant en el punt 3:

“Adjudicació directa sense justificació en l'expedient

En data 25 d'abril de 2007 va autoritzar de forma directa les despeses d'actualització i suport tècnic de les llicències del programa de “safelayer” del període 27/5/7 a 27/5/8 per import de 13.087 euros, sense que a l'expedient revisat hi figuri un informe que justifiqui si podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.”

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

Pel que fa a l'estat relatiu a la variació del capital circulant, adjuntat al present informe en fase d'al·legacions, no ha estat objecte de fiscalització complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de
**L'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia.....	4
1.3.Marc jurídic.....	5
1.4.Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2.Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	9
2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.5. Despeses de personal.....	11
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis.....	11
2.2.7. Inversions reals.....	12
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial.....	13
2.3.1. Immobilitzat.....	18
2.3.2. Existències.....	19
2.3.3. Deutors.....	19
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	19
2.3.5. Fons propis.....	20
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	20
2.3.7. Creditors.....	20
2.4.Romanent de tresoreria.....	21
2.5.Contractació pública.....	21
2.6.Altres aspectes a destacar.....	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	26

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, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

L'auditoria de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, 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.

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 de l'EFPEM 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 de l'EFPEM 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 per l'EFPEM en l'exercici 2007 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 en l'entitat. 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.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 17 de octubre de 2008.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'EFPEM es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.
- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

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

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL
1. Despeses de personal	142.447,65	3. Taxes i altres ingressos	319.536,00
2. Consums de béns corrents	297.585,00	4. Transferències corrents	120.496,65
3. Despeses financeres	-	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	-		
Despeses de funcionament	440.032,65	Ingressos de funcionament	440.032,65
6. Inversions reals	4.130,00	7. Transferències de capital	4.130,00
Despeses d'inversió	4.130,00	Ingressos d'inversió	4.130,00
Total pressupost despeses	444.162,65	Total pressupost ingressos	444.162,65

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.1.1. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	142.447,65	1.081,61	143.529,26
120	Remun. bàsiques i altres remun. personal contractual	125.656,63	1.081,61	126.738,24
160	Quotes seguretat social	16.491,02	-	16.491,02
130	Formació i perfeccionament del personal	300,00	-	300,00
	Despeses corrents	297.585,00	-1.081,61	296.503,39
	Reparació i conservació equips informàtics i fotocopiadora	510,00	-	510,00
216				
22000	Material oficina ordinari	1.190,00	213,70	1.403,70
22030	Llibres i altres publicacions	400,00	-85,00	315,00
22050	Material pedagògic	300,00	-128,70	171,30
22140	Vestuari	1.500,00	-	1.500,00
22200	Serveis telefònics	3.600,00	-	3.600,00
22210	Serveis postals	315,00	-	315,00
22320	Col·lectiu de persones	910,00	-	910,00
22400	Primes assegurances	1.500,00	-	1.500,00
22401	Primes d'assegurances vehicles personal	3.000,00	-	3.000,00
22610	Aten. Protocol. Representació	600,00	-	600,00
22620	Divulgació i publicacions	2.600,00	-	2.600,00
22660	Reunions, conferències i cursets	150,00	-	150,00
22760	Treballs realitzats altres empreses	278.010,00	-1.081,61	276.928,39
23010	Reembossament dietes personal contractat	300,00	-	300,00
23100	Locomoció i desplaçament	2.700,00	-	2.700,00
	Inversió	4.130,00	-	4.130,00
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,00	-	4.130,00
	Ingressos	319.536,00	-	319.536,00
310	Validacions titulacions estrangers AMN	12.090,00	-	12.090,00
315	Certificats d'assistència	810,00	-	810,00
320	Matriculacions cursos	299.770,00	-	299.770,00
325	Drets exàmens	4.089,00	-	4.089,00
326	Proves d'accés	1.000,00	-	1.000,00
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.698,00	-	1.698,00
331	Carnets d'educador esportiu esports col	34,00	-	34,00
340	Medalles educadors esportius	45,00	-	45,00
351	Llibres	-	-	-
	Transferències corrents	120.496,65	-	120.496,65
40	Transferències de l'estat	112.496,65	-	112.496,65
41	Transferències de joventut	8.000,00	-	8.000,00
	Transferències de capital	4.130,00	-	4.130,00
792	Transferències de capital	4.130,00	-	4.130,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries

L'EFPEM no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la LGFP. Per aquest motiu, les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides, s'han tramitat i comptabilitzat al tancament de l'exercici i

únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

Transferències no ajustades a la LGFP

Com s'observa en el quadre anterior, s'ha dut a terme una modificació pressupostària, tramitada sota la modalitat de transferència de crèdit, per un supòsit que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a despeses de remuneracions de personal.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'EFPEM es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% execució 2007/2006
3. Taxes i altres ingressos	319.536,00	108.499,50	143.877,53	-35.378,03	-24,59%
4. Transferències corrents	120.496,65	118.768,72	130.456,16	-11.687,44	-8,96%
5. Ingressos patrimonials	-	928,38	1.049,13	-120,75	-11,51%
7. Transferències de capital	4.130,00	2.219,14	4.111,69	-1.892,55	-46,03%
Total pressupost ingressos	444.162,65	230.415,74	279.494,51	-49.078,77	-17,56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM (Imports en euros)

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

DESPESES	Pressupost final	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% execució 2007/2006
1. Despeses de personal	143.529,26	143.270,19	133.459,57	9.810,62	7,35%
2. Consums de béns corrents	296.503,39	119.647,40	126.472,79	-6.825,39	-5,40%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	4.130,00	2.219,14	4.111,69	-1.892,55	-46,03%
Total pressupost despeses	444.162,65	265.136,73	264.044,05	1.092,68	0,41%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM (Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Al tancament de l'exercici existeix una partida del capítol de despeses en bens corrents i serveis on apareix un import liquidat sense que s'hagués previst una dotació pressupostària, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
31	Legalització de documents	12.900,00	13.504,50	104,69%
310	Validacions titulacions estrangers AMN	12.090,00	13.392,00	110,77%
315	Certificats d'assistència	810,00	112,50	13,89%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	304.859,00	93.458,80	30,66%
320	Matriculacions cursos	299.770,00	87.744,30	29,27%
325	Drets exàmens	4.089,00	1.564,50	38,26%
326	Proves d'accés	1.000,00	4.150,00	415,00%
33	Carnets i llicències	1.732,00	1.472,20	85,00%
330	Carnets d'educador esportiu AMN	1.698,00	1.472,20	86,70%
331	Carnets d'educador esportiu esports col	34,00	-	-
34	Medalles i diplomes	45,00	-	-
340	Medalles educadors esportius	45,00	-	-
35	Impresos i còpies	-	64,00	-
351	Llibres	-	64,00	-
3	Taxes i altres ingressos	319.536,00	108.499,50	33,96%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'escola.

2.2.2. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
40	Transferències de l'estat	112.496,65	112.496,65	100,00%
41	Transferències de joventut	8.000,00	5.397,84	67,47%
42	Transferències d'esports	-	874,23	-
4	Transferències corrents	120.496,65	118.768,72	98,57%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	928,38	-
520	Interessos de comptes bancaris	-	928,38	-
5	Ingressos patrimonials	-	928,38	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.2.4. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum de les operacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
792	Transferències de capital	4.130,00	2.219,14	53,73%
79200	Transferències de capital	4.130,00	2.219,14	53,73%
7	Transferències de capital	4.130,00	2.219,14	53,73%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
12	Personal contractual	126.738,24	126.738,24	100,00%
120	Remun. bàsiques i altres rem. personal contractual	126.738,24	126.738,24	100,00%
16	Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	16.791,02	16.531,95	98,46%
160	Quotes seguretat social personal contractat	16.491,02	16.475,95	99,91%
163	Formació i perfeccionament personal	300,00	56,00	18,67%
1	Despeses de personal	143.529,26	143.270,19	99,82%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM (Imports en euros)

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
21	Reparació, manteniment i conservació	510,00	400,82	78,59%
216	Reparació i conservació equips informàtics	510,00	400,82	78,59%
22	Material, subministraments i altres	292.993,39	118.624,57	40,49%
22000	Material oficina ordinari	1.403,70	1.403,70	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	315,00	311,32	98,83%
22050	Material pedagògic	171,30	161,67	94,38%
22140	Vestuari	1.500,00	1.462,00	97,47%
22200	Serveis telefònics	3.600,00	1.380,81	38,36%
22210	Serveis postals i telegràfics	315,00	112,37	35,67%
22320	Col·lectiu persones	910,00	-	0,00%
22400	Primes assegurances. R. Civil	1.500,00	1.079,40	71,96%
22401	Primes assegurances. Vehicls personal	3.000,00	2.396,77	79,89%
22610	Aten. Protocol. Representació	600,00	190,00	31,67%
22620	Divulgació i publicacions	2.600,00	1.621,78	62,38%
22660	Reunions, conferències i cursets	150,00	-	0,00%
22760	Treballs realitzats altres empreses	276.928,39	108.504,75	39,18%
23	Indemnització per serveis	3.000,00	518,01	17,27%
23010	Reembossament dietes personal contractual	300,00	46,53	15,51%
23100	Locomoció i desplaçament	2.700,00	471,48	17,46%
24	Despeses bancàries	-	104,00	-
24100	Comissions	-	104,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	296.503,39	119.647,40	40,35%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM (Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals del exercici 2007 presenten el següent detall:

	Concepte	Pressupost final	Liquidació	% Execució
60	Inversions noves	4.130,00	2.219,14	53,73%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	4.130,00	2.219,14	53,73%
6	Inversions reals	4.130,00	2.219,14	53,73%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU		ANY 2007		ANY 2006	
	A) IMMOBILITZAT		7.196,49		8.441,40
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	840,21		840,21	
281	Amortit. acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-840,21		-840,21	
	Immobilitzacions materials	7.196,49		8.441,40	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	12.504,72		12.419,65	
281	Amortit. acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-11.382,03		-10.288,02	
223	Maquinària	1.003,15		1.003,15	
281	Amortit. acumul. Maquinària (Quadre amort.)	-784,22		-647,01	
226	Mobiliari	16.236,94		15.967,84	
281	Amortit. acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	-15.139,09		-14.771,38	
227	Equips per processos d'informació	19.392,52		17.527,55	
281	Amortit. acumul. Equips per processos d'informació (Quadre amort.)	-14.891,01		-13.167,65	
224	Equipament d'automotricitat	5.922,00		5.922,00	
281	Amortit. acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-5.666,49		-5.524,73	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. Altre immobilitzat material (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		81.202,40		99.865,12
30	Existències	330,69		392,93	
300	Existències (Quadre exist.)	330,69		392,93	
43	Deutors	2.938,64		6.581,69	
430	Govern (transferència corrent)	2.219,14		4.111,69	
430	SECNOA	180,00		90,00	
430	EMAP	225,00		270,00	
430	SAETDE			895,00	
430	ENSISA (fra.60)	360,00		315,00	
430	Altres clients	-45,50		900,00	
57	Tresoreria	77.933,07		92.890,50	
570	Caixa	198,46		1.323,97	
572	Crèdit Andorrà (conciliació)	77.734,61		91.566,53	
	TOTAL ACTIU		88.398,89		108.306,52

PASSIU		ANY 2007		ANY 2006	
	A) FONDS PROPIS		51.638,48		86.421,71
12	Resultats exercicis anteriors	86.421,71		86.421,71	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
12	Resultat 2006				
1		15.573,94		15.573,94	
	Resultat de l'exercici	-34.783,23			
129	Resultat de l'exercici (balanç de l'exercici)	-34.783,23			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		7.196,49		8.441,40
	C) CREDITORS A CURT TERMINI		29.563,92		13.443,41
40	Creditors	29.118,32		13.443,41	
400	Proveïdors varis	29.118,32		13.443,41	
48	Despeses o ingressos anticipats	445,60			
48					
0	Despeses anticipades	445,60			
	TOTAL PASSIU		88.398,89		108.306,52

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	ANY 2007	ANY 2006
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències i productes acabats	62,24	-124,48
600	2. Aprovisionaments a) Consum de mercaderies		
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	-	-
640	a) Despeses de personal a1) Sous, salaris i similars	143.270,19	133.459,57
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions c1) Dotacions per a amortitzacions	3.464,05	4.104,02
62 676	e) Altres despeses de gestió e1) Serveis exteriors e3) Despeses de gestió corrent	119.647,40	126.472,79
	Estalvi	266.443,88	263.911,90

Núm. dels comptes	HAYER	ANY 2007	ANY 2006
	B) Ingressos		
700	1. Vendes i prestacions de serveis a) Vendes	64,00	512,00
78	4. Altres ingressos en gestió ordinària b) Treballs realitzats per a l'entitat	93.458,80	127.958,48
775	c) Altres ingressos de gestió c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	14.976,70	15.407,05
463	f) Altres interessos i ingressos assimilats f1) Altres interessos	928,38	1.048,13
750 751 755	5. Transferències i subvencions a) Transferències corrents b) Subvencions corrents c) Transferències de capital	6.272,07 112.496,65	965,31 129.490,85
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici d) Ingressos extraordinaris	3.464,05	4.104,02
	Desestalvi	231.660,65	279.485,84
	Estalvi		15.573,94
	Desestalvi	34.783,23	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	Imports
INGRESSOS		229.487,36
- Funcionament	227.268,22	
- Inversió	2.219,14	
DESPESES		-265.136,73
- Funcionament	-262.917,59	
- Inversió	-2.219,14	
RESULTAT DE GESTIÓ		928,38
- Resultats financers	928,38	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		-34.720,99
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	-3.464,05	
- Variació existències (Quadre existències)	62,24	
- Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.464,05	
RESULTAT COMPTABLE		-34.783,23

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	330,69	392,93
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-48.954,57	-45.490,52
2. Pagaments pendents d'aplicació	2.938,64	6.581,69
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzacions immaterials	55.310,85	53.091,71
Immobilitzacions materials	840,21	840,21
5. Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	198,46	1.323,97
Bancs	77.734,61	91.566,53
Total d'aplicacions	88.398,89	108.306,52
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos procedents de les operacions		
Provisions aplicades d'actius circulants	7.196,49	8.441,40
4. Cobraments pendents d'aplicació	29.563,92	13.443,41
5. Disminucions directes de patrimoni		
Resultats d'exercicis anteriors	86.421,71	70.847,77
Resultat de l'exercici	-34.783,23	15.573,94
Total d'Orígens	88.398,89	108.306,52
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	2007		2006	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		62,24	124,48	
2. Deutors Pressupostaris		3.643,05	1.746,23	
3. Creditors Pressupostaris	16.120,51			4.107,73
7. Tresoreria		14.956,80	9.595,50	
TOTAL	16.120,51	18.662,09	11.466,21	4.107,73
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		2.541,58	7.358,48	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts es deriven les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la LGFP. L'EFPEM no ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP.

Així mateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

Deficiències observades en el quadre de finançament

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- L'estat del quadre de finançament no presenta la informació relativa als recursos obtinguts i aplicats en operacions de gestió, ni als recursos obtinguts mitjançant operacions patrimonials ni la seva aplicació en actius fixes, així com la informació que presenta sobre la variació del circulant, tal i com ho requereix el PGCP. Una presentació d'aquest estat d'acord amb el que disposa el PGCP, determinaria, per a l'exercici 2007:
 - o Uns orígens per import de 230.416 euros dels que 228.197 euros corresponen a operacions de gestió i 2.219 euros a subvencions de capital.
 - o Unes aplicacions per import de 265.199 euros, de les que 262.980 euros són en operacions de gestió i 2.219 euros en adquisicions d'immobilitzat.
 - o Una reducció del capital del circulant de 34.783 euros.

- L'estat de variació del capital circulant presenta, en ambdós exercicis, informació incorrecta en ubicar les variacions dels creditors pressupostaris en posicions intercanviades (els augments com a disminucions i viceversa). La formulació adient determinaria una reducció del capital circulant de 34.783 euros per a l'exercici actual i un augment de 15.574 euros per a l'exercici 2006.

Manca de periodificació de despeses

S'observa que l'EFPEM no practica les periodificacions de despeses derivades dels contractes d'assegurança d'acord amb el principi de la meritació, que per l'exercici 2007, ascendirien a 1.781 euros.

Es recomana efectuar aquestes periodificacions en tots els casos.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 2006	ALTES	BAIXES	Saldo 2007
Aplicacions informàtiques	840,21	-	-	840,21
Immobilitzat brut	840,21	-	-	840,21
Amortitzacions	-840,21	-	-	-840,21
Total immobilitzat immaterial	-	-	-	-

Concepte	Saldo 2006	ALTES	BAIXES	Saldo 2007
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.422,80	85,07	-	13.507,87
Utilatge i mobiliari	21.889,84	269,10	-	22.158,94
Altres immobilitzat	17.779,07	1.864,97	-	19.644,04
Immobilitzat brut	53.091,71	2.219,14	-	55.310,85
Amortitzacions	-44.650,31	-3.464,05	-	-48.114,36
Total immobilitzat material	8.441,40	-	-	7.196,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió de l'immobilitzat en destaca la següent observació:

Manual de procediments d'actius

Tot i que a la documentació retuda queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat de l'escola, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per a donar-los de baixa. Es recomana l'elaboració d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Concepte	Saldo 2006	VARIACIÓ (+)	VARIACIÓ (-)	Saldo 2007
Comercials	392,93	-	-62,24	330,69
TOTALS	392,93	-	-62,24	330,69

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva el següent comentari:

Realització de les existències

Figuren anotats en aquest epígraf llibres de formació per a la venda als alumnes. Des de l'exercici precedent, aquest compte no presenta pràcticament moviments atès que es tracta de material bibliogràfic amb certa antiguitat. Per aquest motiu, cal avaluar si els llibres són realitzables i en el seu defecte, procedir a donar-los de baixa o, en el seu cas, practicar la corresponent correcció valorativa.

2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Govern	2.219,14	4.111,69	-1.892,55	-46,03%
Altres deutors	719,50	2.470,00	-1.750,50	-70,87%
Total deutors	2.938,64	6.581,69	-3.643,05	-55,35%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Concepte	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Caixa	198,46	1.323,97	-1.125,51	-85,01%
Entitats financeres	77.734,61	91.566,53	-13.831,92	-15,11%
Total	77.933,07	92.890,50	-14.957,43	-16,10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, les disposicions de fons de l'entitat requereixen, entre d'altres, de la signatura de l'interventor. Tot i que l'EFPEM disposa d'un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, no s'ajusta al requerit per la norma en mancar-li l'òrgan de control.

2.3.5. Fons propis

Fons propis	Saldo 2006	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2007
Resultats d'exercicis anteriors	70.847,77	-	15.573,94	86.421,71
Resultat de l'exercici	15.573,94	-34.783,23	-15.573,94	-34.783,23
Totals	86.421,71	-34.783,23	-	51.638,48

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM (Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Concepte	Saldo 2006	Altes	Sanejament de l'exercici	Saldo 2007
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.441,40	2.219,14	-3.464,05	7.196,49
Total	8.441,40	2.219,14	-3.464,05	7.196,49

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

2.3.7. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Proveïdors diversos	29.118,32	13.443,41	15.674,91	116,60%
Total	29.118,32	13.443,41	15.674,91	116,60%

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	2.938,64	2.938,64
2. (-) Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent	29.563,92	29.563,92
3. (+) Fons líquids	77.933,07	77.933,07
I Romanent de tresoreria afectat		51.307,79
II Romanent de tresoreria no afectat		330,69
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = I+II		51.638,48

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Formulació de l'estat de romanent.

L'import del romanent que deriva de les magnituds incloses a l'estat és el que figura com a romanent de tresoreria afectat.

Adicionalment, s'ha inclòs a l'apartat del romanent de tresoreria no afectat la quantitat de 331 euros que correspon al saldo de les existències al tancament de l'exercici. Aquesta quantia s'hi inclou indegudament, atès que les existències no formen part del romanent a la vegada que fa que el total del romanent de tresoreria que es presenta es vegi incorrectament incrementat per igual quantia.

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril del 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de l'EFPEM han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2008.

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques. Tot i aquesta regulació, l'EFPEM no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls per part de la Intervenció General.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha dut a terme una modificació pressupostària, tramitada sota la modalitat de transferència de crèdit, per un supòsit que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a despeses de remuneracions de personal. (nota 2.1.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Així mateix, l'entitat enregistra modificacions pressupostàries al tancament de l'exercici amb la finalitat de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades durant l'exercici (notes 1.4 i 2.2).
- Els estat financers retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP (nota 1.4).
- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.
- El quadre de finançament que presenta l'EFPEM no informa adequadament de l'origen i l'aplicació dels fons obtinguts per l'escola en el transcurs de l'exercici 2007. Així mateix, no ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP (nota 2.3).
- L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i

no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte haurà de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Altres observacions

- Si bé l'EFPEM ha adoptat un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, aquest no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, ja que segueix sense disposar d'interventor. (nota 2.3.4)
- L'EFPEM no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (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 de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2007, 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 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, l'EFPEM 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 2007.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

EFPEM/0020-09/SO

Santa Coloma, 16 de febrer del 2.009

Sr. Carles SANTACREU

Tribunal de Comptes

Distingit senyor,

Després d'haver rebut l'informe de l'auditoria de l'exercici 2.007 i d'acord amb el que preveu l'article 3 de la Llei de Tribunal de Comptes, us presentem els comentaris i les al·legacions pertinents a dit informe, que intenten explicar el perquè d'algunes de les mancances detectades.

D'ençà l'any 1.998 a demanda del Departament d'Intervenció del Ministeri de Finances del Govern d'Andorra utilitzem el programa comptable Logic Win. El fet de tenir únicament un programa comptable i no disposar d'un programa pressupostari fa que no ens puguem ajustar completament a la LGFP. Per aquest motiu ens és difícil dur a terme les observacions dels punts 1.4, 2.1.1, 2.2. Malgrat això, comentarem aquesta problemàtica al proper Comitè de Gestió de l'EFPEM per intentar trobar-hi una solució.

No és va dotar cap dotació al compte de comissions bancàries pel fet que no estava pressupostat, pel fet de no estar pressupostat no sabíem que s'havia de realitzar.

Pel que fa el punt 2.2.1, que comenta la manca de segregació de funcions, la situació actual de l'EFPEM, amb només 3 treballadors i un volum de treball molt important, fa que sigui complicat dur a terme l'esmentada segregació. Com en l'anterior apartat, exposarem també aquest punt al Comitè de Gestió.

D'altra banda, el fet de traspasar les dades del programa comptable als quadres del tancament pressupostari fa que tampoc ens ajustem completament a la LGFP. Aquests són presentats de la forma més explícita i millor possible, dins la lògica del programa comptable Logic Win, sempre amb la supervisió d'un membre del Departament de Finances del Govern d'Andorra que està al Comitè de Gestió de l'EFPEM.

Pel que fa la incongruència trobada al quadre de finançament i al quadre de romanent de tresoreria, aquest ha estat una errada de transcripció de les dades del programa comptable als esmentats quadres.

En l'apartat d'observacions d'anys anterior i concretament en referència a les existències, us informem que de cara al tancament de l'exercici pressupostari del 2.008, i seguint els vostres consells, les hem regularitzat. D'aquesta manera l'EFPEM ja no disposarà d'existències i solucionem així aquest apartat.

Pel que fa el punt 2.3.5 del seu informe, durant l'aprovació del pressupost 2.008 el Comitè de Gestió va decidir utilitzar la quantitat de 43.211,65€ del romanent de l'EFPEM per fer front a les despeses derivades del capítol 1. L'objectiu no era altre que reduir aquesta apartat i també demanar una subvenció inferior a l'habitual al Ministeri d'Educació, Formació Professional, Joventut i Esports del Govern d'Andorra en lloc de retornar els diners sobrants d'altres anys.

Un altre punt detectat al seu informe i que solucionarem de cara al 2009 és el punt relatiu a les despeses que es puguin periodificar.

Per finalitzar vull agrair-los el treball dut a terme i expressar-vos que, el nostre desig és donar una imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, de la millor forma possible dins les nostres possibilitats materials i humanes.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-los molt atentament.

Francesc Poujarnisclé i Guix
Director de l'EFPEM

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 2007
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	10
2.2.1. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.2. Despeses de personal	12
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.4. Transferències de capital.....	14
2.2.5. Passius financers.....	14
2.2.6. Inversions reals.....	15
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	16
2.3.1. Immobilitzat	24
2.3.2. Immobilitzat financer.....	25
2.3.3. Existències	26
2.3.4. Deutors	26
2.3.5. Inversions financeres temporals	27
2.3.6. Tresoreria i comptes financers.....	27
2.3.7. Fons propis.....	28
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	29
2.3.9. Provisions per riscos i despeses.....	29
2.3.10. Deutes a llarg termini	29
2.3.11. Creditors a curt termini.....	30
2.4. Romanent de tresoreria	31
2.5. Contractació pública.....	32
2.6. Altres aspectes a destacar.....	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

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, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

L'auditoria de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 de FEDA 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 de FEDA 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 per FEDA en l'exercici 2007 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 en l'entitat. 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.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 25 de setembre de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de la comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici del 2007

1.4. Limitacions a l'abast

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

FEDA, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida pels articles 14 i 48 de la LGFP:

- Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
- Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de la fase de pagament de l'estat de despeses del pressupost.
- Respecte a la gestió comptable de la tresoreria no s'informa dels cobraments i pagaments que tenen naturalesa no pressupostària.

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	5.149.035,39	1 Impostor directes	-
2 Consums de béns corrents	26.958.558,29	2 Impostor indirectes	-
3 Despeses financeres	325.000,00	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	-	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	51.292.444,96
Despeses de funcionament	32.432.593,68	Ingressos de funcionament	51.292.444,96
6 Inversions reals	37.719.000,00	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	3.110.638,55	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	-	8 Romanent de tresoreria	11.831.337,88
9 Passius financers	75.756,72	9 Passius financers	10.214.206,11
Despeses de capital	40.905.395,27	Ingressos de capital	22.045.543,99
Total pressupost de despeses	73.337.988,95	Total pressupost d'ingressos	73.337.988,95

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Llei de Pressupost pel 2007
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Actius financers

FEDA utilitza els romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost de l'ens a la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost de 2007 s'ha anivellat amb 11.831 milers d'euros per aquest concepte.

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.

No obstant l'anterior, l'import del romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2006 ascendia a un total de 21.806 milers d'euros, molt per sobre de l'import emprat per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

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 i ingressos del pressupost

Imputació pressupost	Pressupost inicial 2007	Reconduïts	Modificacions	Pressupost definitiu
Despeses de personal	5.149.035,39	137.295,08	28.812,21	5.315.142,68
Despeses corrents	26.958.558,29	731.555,70	1.248.834,21	28.938.948,20
Despeses financeres	325.000,00	-	68,52	325.068,52
Inversions reals	37.719.000,00	14.277.681,45	360.000,00	52.356.681,45
Transferències de capital	3.110.638,55	-	506.159,49	3.616.798,04
Actius financers	-	-	-	-
Passius financers	75.756,72	-	53.395,32	129.152,04
Total despeses	73.337.988,95	15.146.532,23	2.197.269,75	90.681.790,93
Ingressos patrimonials	-	-	-	-
Passius financers	51.292.444,96	-	-	51.292.444,96
	-214.206,11	-	-	-214.206,11
Total ingressos	51.506.651,07	-	-	51.506.651,07
TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)	21.831.337,88	15.146.532,23	2.197.269,75	39.175.139,86

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

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

Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries

FEDA incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 15.146.532 euros. Així mateix, s'han ampliat crèdits pressupostaris per un import que ascendeixen a 2.197.270 euros.

Si bé FEDA no ha comptabilitzat en l'estat d'ingressos del pressupost el finançament de les modificacions pressupostàries que du a terme, segon es desprèn dels expedients revisats, aquestes es financen amb el romanent de tresoreria del exercici 2007.

El romanent de tresoreria és l'expressió dels imports disponibles dels estalvis pressupostaris generats en el transcurs dels diferents exercicis pressupostaris. Així, FEDA pot conèixer el seu romanent de tresoreria per a 2007 una vegada tancat l'exercici i liquidat el pressupost corresponent al mateix. Per aquest motiu, aquest romanent de tresoreria de l'exercici de 2007 no pot ser considerat una font vàlida per a finançar modificacions del mateix exercici, en no ser possible conèixer la seva quantificació i disponibilitat en el moment de tramitar les modificacions pressupostàries.

Per altra banda, d'haver finançat les referides modificacions amb el romanent de tresoreria de l'exercici de 2006, aquest hauria resultat insuficient, com s'evidencia en el quadre següent:

Descripció	Imports
Romanent de tresoreria exercici 2006	21.806.482
Romanent de tresoreria per finançament de pressupost inicial	11.831.338
Romanent de tresoreria per finançament de crèdits reconduïts	15.146.532
Romanent de tresoreria per finançament de ampliacions de crèdits	2.197.270
Romanent de tresoreria necessari per la totalitat de finançament dels crèdits	29.175.140
Diferència (dèficit de finançament de les modificacions)	-7.368.658

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

Crèdits reconduïts

L'article 15.4 B)d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "*crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici*".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès.

En anys anteriors FEDA seguia la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que finançaven compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'havia adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'havien adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article referit de la LGFP.

De les mostres revisades, s'han observat que, tot i que no s'ha detectat en relació a crèdits del 2005 i del 2006, segueixen figurant com a crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent alguns que provenen d'exercicis anteriors al 2005:

Núm. Comanda	Posició Pressupostaria	Proveïdor	Data Entrega Comanda	Compromès Real
4500001496	22692	11670	03/03/2003	9.975,00
4500001496	22692	11670	03/03/2003	-6.625,00
4500002492	21350	50505	14/04/2003	4.898,40
4500004761	21340	37320	16/09/2004	603,31
4500004761	21340	37320	16/09/2004	360,80
4500004761	21340	37320	16/09/2004	126,27
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-21,68
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-25,65
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-78,94
4500004761	21340	37320	16/09/2004	864,86
4500004761	21340	37320	16/09/2004	70,01
4500004761	21340	37320	16/09/2004	1.386,60
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-25,65
4500004761	21340	37320	16/09/2004	-52,62
			TOTAL	11.455,71

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

Desnivellament del pressupost final.

El pressupost final de la memòria de FEDA no es presenta equilibrat entre ingressos i despeses per import de 39.175.190 euros. Aquest fet és conseqüència de no haver enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost la totalitat de les fonts de finançament previstes en el pressupost aprovat per la Llei del pressupost i l'utilitzat per a les incorporacions de crèdit i les ampliacions aprovades. El següent quadre resumeix aquestes diferències:

	PRESSUPOST INICIAL		
	FEDA	Aprovat per llei	Diferència
8 Romanent de Tresoreria	-	11.831.337,88	-11.831.337,88
9 Passius financers	214.206,00	10.214.206,11	-10.000.000,00
TOTAL	214.206,00	22.045.543,99	-21.831.337,99
	PRESSUPOST DEFINITIU		
	FEDA	Imports estimats	Diferència
8 Romanent de T. per finançament de pressupost inicial	-	11.831.337,88	-11.831.337,88
8 Romanent de T per finançament de modificacions	-	17.343.802,01	-17.343.802,01
9 Passius financers	214.206,11	10.214.206,11	-10.000.000,00
TOTAL	214.206,11	39.389.346,00	-39.175.139,89

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadre següent:

Imputació pressupost	Pressupost definitiu	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2007	Liquidació Real/Press 2007	Realitzat 2006	Variació Realitzat 2007-2006
Despeses de personal	5.315.142,68	4.749.667,71	4.749.667,71	4.663.927,71	87,75%	4.495.924,00	3,74%
Despeses corrents	28.938.948,20	27.701.059,92	27.674.731,05	26.737.922,52	92,39%	24.429.359,00	9,45%
Despeses financeres	325.068,52	68,52	68,52	68,52	0,02%	122,00	-43,84%
Inversions reals	52.356.681,45	51.869.714,91	51.866.054,91	15.373.140,14	29,36%	7.058.139,00	117,81%
Transferències de capital	3.616.798,04	3.616.798,04	3.616.798,04	3.616.798,04	100,00%	3.669.400,00	-1,43%
Actius financers	-	-	-	-	-	1.908.026,00	-
Passius financers	129.152,04	129.152,04	129.152,04	129.152,04	100,00%	97.798,00	32,06%
total despeses	90.681.790,93	88.066.461,14	88.036.472,27	50.521.008,97	55,71%	41.658.768,00	21,27%
Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers	51.292.444,96	51.032.303,54	51.032.303,54	51.032.303,54	99,49%	46.486.508,00	9,78%
	-214.206,11	-219.418,47	-219.418,47	-219.418,47	102,43%	-227.363,00	-3,49%
total ingressos	51.506.651,07	51.251.722,01	51.251.722,01	51.251.722,01	99,51%	46.713.871,00	9,71%
TOTAL PRESSUPOST SUPERÀVIT (DÈFICIT)	39.175.139,86	36.814.739,13	36.784.750,26	-730.713,04	-1,87%	-5.055.103,00	-85,55%

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

A la liquidació del pressupost que ret l'entitat, figuren com a dèficit del pressupost inicial, de les modificacions i reconduccions, i del pressupost definitiu, els imports de cadascun d'aquests apartats que s'han previst finançar amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

Liquidació pressupostària

La LGFP 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 procedeixen d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

En aquest sentit, cal esmentar que FEDA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2007 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2008. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2007.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) Realitzat 2007	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda de béns Financers	-	-	-	-	589,00	-
Venda energia	513.319,49	-	-	513.319,49	945.723,97	184,24%
Prestació serveis	47.662.692,30	-	-	47.662.692,30	47.718.975,40	100,12%
Altres ingressos	3.058.974,16	-	-	3.058.974,16	2.309.333,16	75,49%
	57.459,01	-	-	57.459,01	57.682,01	100,39%
Total	51.292.444,96	-	-	51.292.444,96	51.032.303,54	99,49%

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

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

Cànon sobre el consum d'electricitat de les empreses distribuïdores.

L'apartat 2 de l'article 9 de la Llei del cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon, de 5 d'abril del 1994 estableix:

2. El cànon corresponent al consum d'energia elèctrica dels abonats que rebin subministraments d'entitats de distribució diferents de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) l'ha de satisfer el consumidor final a aquestes entitats que, alhora, l'han d'abonar a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) junt amb les liquidacions periòdiques corresponents al subministrament d'energia elèctrica; posteriorment el cànon s'ha de liquidar al Ministeri de Finances.

A la pràctica, FEDA factura a les distribuïdores una estimació del cànon que aquestes li hauran de satisfer, havent-se d'efectuar posteriorment una liquidació dels cànon que les distribuïdores han facturat realment als seus clients per compensar les possibles

diferències. No obstant això, no totes les distribuïdores practiquen aquesta liquidació i, per les que ho fan, la liquidació no conté informació suficient per permetre contrastar la veracitat dels imports declarats.

En conseqüència, no es possible determinar la raonabilitat dels imports que figuren liquidats a les empreses distribuïdores i no és possible garantir que s'han ingressat a l'erari públic la totalitat dels cànons liquidats.

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses gratificació	7.788,00	-	-	7.788,00	-	-7.788,00	-
Remuneracions personal contractual	4.219.933,08	-	28.812,21	4.248.745,29	3.923.162,61	325.582,68	92,34%
Remuneracions personal eventual	12.000,00	-	-	12.000,00	9.681,40	-2.318,60	80,68%
Quotes Seguretat Social	551.163,70	-	-	551.163,70	528.460,51	-22.703,19	95,88%
Prestacions socials	93.150,61	-	-	93.150,61	88.015,29	-5.135,32	94,49%
Despeses socials del personal	265.000,00	137.295,08	-	402.295,08	114.607,90	287.687,18	28,49%
Total	5.149.035,39	137.295,08	28.812,21	5.315.142,68	4.663.927,71	651.214,97	87,75%

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

2.2.3. 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 2007	RECONDUÏTS	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers terrenys	3.214,64	-	-	3.214,64	-	-3.214,64	-
Lloguers edificis	34.289,51	-	-	34.289,51	29.046,94	-5.242,57	84,71%
Lloguers equipaments	9.643,93	-	-	9.643,93	-	-9.643,93	-
Reparacions edificis	890.000,00	83.624,83	39.000,00	1.012.624,83	620.828,29	-391.796,54	61,31%
Reparacions maquinària, instal·lacions i equipament	1.410.000,00	251.768,30	-9.100,21	1.652.668,09	1.064.577,44	-588.090,65	64,42%
Reparacions material transport	35.000,00	-	-	35.000,00	21.423,99	-13.576,01	61,21%
Reparacions mobiliari i estris	18.000,00	-	-2.000,00	16.000,00	-	-16.000,00	-
Reparacions equipaments informàtics	274.788,80	109.380,17	2.000,00	386.168,97	230.553,62	-155.615,35	59,70%
Material d'oficina	165.616,00	989,55	-	166.605,55	124.430,50	-42.175,05	74,69%
Subministraments	74.986,06	9.539,40	-2.000,00	82.525,46	51.396,47	-31.128,99	62,28%
Comunicacions	191.500,00	-	11.351,70	202.851,70	202.302,40	-549,30	99,73%
Transport	15.000,00	-	-	15.000,00	14.829,01	-170,99	98,86%
Primes d'assegurances	417.000,00	-	-11.351,70	405.648,30	337.641,87	-68.006,43	83,24%
Tributs	3.100,00	-	256,40	3.356,40	3.356,40	-	100,00%
Altres serveis	699.761,00	25.872,25	35.743,60	761.376,85	542.813,09	-218.563,76	71,29%
Treballs realitzats per altres empreses	556.000,00	250.381,20	-36.000,00	770.381,20	137.249,48	-633.131,72	17,82%
Subminist. vendes tercers	22.130.658,35	-	1.220.934,42	23.351.592,77	23.351.592,77	-	100,00%
Dietes	5.000,00	-	-	5.000,00	361,51	-4.638,49	7,23%
Locomoció	25.000,00	-	-	25.000,00	5.518,74	-19.481,26	22,07%
Total	26.958.558,29	731.555,70	1.248.834,21	28.938.948,20	26.737.922,52	-2.201.025,68	92,39%

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

2.2.4. Transferències de capital

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dividends	3.110.638,55	-	506.159,49	3.616.798,04	3.616.798,04	-	100,00%
Total	3.110.638,55	-	506.159,49	3.616.798,04	3.616.798,04	-	100,00%

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

2.2.5. Passius financers

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Del pressupost d'ingressos

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) REALITZAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits rebuts	214.206,11	-	-	214.206,11	219.418,47	5.212,36	102,43%
Total	214.206,11	-	-	214.206,11	219.418,47	5.212,36	102,43%

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

Del pressupost de despeses

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) REALITZAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució dipòsits	75.756,72	-	53.395,32	129.152,04	129.152,04	-	100,00%
Total	75.756,72	-	53.395,32	129.152,04	129.152,04	-	100,00%

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

2.2.6. 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 2007	RECONDUÏTS	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)
Terrenys i béns naturals	10.000.000,00	135.333,87	-9.685.980,36	449.353,51	182.157,42	-267.196,09
Edificis i altres construccions	8.000.000,00	2.007.338,70	-5.251.159,36	4.756.179,34	2.503.179,29	-2.253.000,05
Maquinària, instal·lacions i equipaments	18.770.000,00	9.251.616,11	15.558.998,57	43.580.614,68	12.345.862,29	-31.234.752,39
Material de transport	62.000,00	-	-	62.000,00	43.075,00	-18.925,00
Mobiliari	31.000,00	-	-	31.000,00	4.050,93	-26.949,07
Material informàtic	200.000,00	23.051,60	124.655,74	347.707,34	132.190,78	-215.516,56
Altres	31.000,00	-	-	31.000,00	4.975,00	-26.025,00
Inversions noves	37.094.000,00	11.417.340,28	746.514,59	49.257.854,87	15.215.490,71	-34.042.364,16
Inversions immaterials	625.000,00	2.860.341,17	-386.514,59	3.098.826,58	157.649,43	-2.941.177,15
Total inversions reals	37.719.000,00	14.277.681,45	360.000,00	52.356.681,45	15.373.140,14	-36.983.541,31

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
A) IMMOBILITZAT	86.235.281	76.543.442
II. Immobilitzacions immaterials	1.000.255	1.184.733
1. Immobilitzacions immaterials	7.074.291	7.622.827
3. Aplicacions informàtiques	-	-
6. Amortitzacions	-6.074.036	-6.438.093
III. Immobilitzacions materials	82.986.010	73.109.692
1. Terrenys i construccions	38.430.089	36.280.659
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	112.870.681	100.406.225
3. Utillatge i mobiliari	-	-
4. Altre immobilitzat	2.662.619	3.868.315
5. Amortitzacions	-70.977.379	-67.445.507
V. Inversions financeres permanents	2.249.016	2.249.016
1. Cartera de valors	2.249.016	2.249.016
4. Provisions		
B) DESPESES A DISTRIBUIR	1.173.324	1.256.482
C) ACTIU CIRCULANT	35.329.530	31.816.852
I. Existències	2.165.868	1.530.510
1. Comercials	2.165.868	1.530.510
6. Provisions	-	-
II. Deutors	4.470.509	4.522.976
1. Deutors pressupostaris	4.470.509	4.522.976
III. Inversions financeres temporals	25.840.000	19.255.000
1. Cartera de valors a curt termini	25.840.000	19.255.000
IV. Tresoreria	2.733.596	6.501.765
V. Ajustaments per periodificació	119.558	6.601
TOTAL ACTIU	122.738.135	109.616.776

PASSIU	31/12/2007	31/12/2006
A) FONS PROPIS	97.649.232	88.379.896
III. Resultats d'exercicis anteriors	84.763.098	76.323.902
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	84.763.098	76.323.902
IV. Resultats de l'exercici	12.886.135	12.055.993
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR	8.905.191	8.580.774
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	2.826.669	2.436.463
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	916.880	813.392
II. Altres deutes a llarg termini	916.880	813.392
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	916.880	813.392
E) CREDITORS A CURT TERMINI	12.440.163	9.406.251
III. Creditors	11.758.909	8.473.260
1. Creditors pressupostaris	10.007.385	6.889.917
2. Creditors no pressupostaris	-	-
3. Creditors per administració de recursos per compte	1.751.524	1.583.342
IV. Ajustaments per periodificació	681.254	932.992
TOTAL PASSIU	122.738.135	109.616.776

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	Realitzat 2007	Pressupostat 2007	Realitzat 2006	Variació Real/Press 2007	Variació Realitzat 2007/2006
A) DESPESES	40.177.529	39.321.766	36.465.109	2,2%	10,2%
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-	-	-
2. Aprovisionaments	24.957.995	23.255.658	22.025.416	7,3%	13,3%
a) Consum de mercaderies	24.957.995	23.255.658	22.025.416	7,3%	13,3%
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	14.945.185	16.066.109	14.387.128	-7,0%	3,9%
a) Despeses de personal	4.620.522	5.083.612	4.442.528	-9,1%	4,0%
a1) Sous, salaris i similars	4.092.061	4.532.448	3.927.922	-9,7%	4,2%
a2) Càrregues socials	528.461	551.164	514.605	-4,1%	2,7%
b) Prestacions socials	232.359	80.538	87.576	188,5%	165,3%
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.677.655	5.755.711	6.382.215	16,0%	4,6%
c1) Dotacions per a amortitzacions	6.387.655	5.755.711	6.122.215	11,0%	4,3%
c2) Variació de provisió per a reparacions	290.000	-	260.000	-	11,5%
e) Altres despeses de gestió	3.399.141	4.800.173	3.463.663	-29,2%	-1,9%
e1) Serveis exteriors	3.382.564	4.797.073	3.446.921	-29,5%	-1,9%
e2) Tributs	3.356	3.100	2.912	8,3%	15,2%
e3) Altres despeses de gestió corrent	13.221	-	13.830	-	-4,4%
f) Despeses financeres i assimilables	15.508	346.075	11.146	-95,5%	39,1%
f1) Per deutes	-	325.000	-	-	-
f3) Altres despeses financeres	15.508	21.075	11.146	-	39,1%
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	274.349	-	52.565	-	421,9%
c) Despeses extraordinàries	274.349	-	52.565	-	421,9%
Benefici	12.886.135	12.424.456	12.055.993	3,7%	6,9%

	Realitzat 2007	Pressupostat 2007	Realitzat 2006	Variació Real/Press 2007	Variació Realitzat 2007/2006
B) INGRESSOS	53.063.663	51.746.223	48.521.102	2,5%	9,4%
1. Vendes i prestacions de serveis	49.155.528	49.742.903	45.950.320	-1,2%	7,0%
a) Vendes	47.683.576	47.739.635	44.557.762	-0,1%	7,0%
b) Prestació de serveis	1.471.952	2.003.268	1.392.557	-26,5%	5,7%
2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	635.358	-	382.184	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.221.692	2.003.319	2.177.177	60,8%	48,0%
b) Treballs realitzats per a l'entitat	2.275.968	1.490.000	1.627.420	52,7%	39,9%
c) Altres ingressos de gestió	-	-	19.237	-	-100,0%
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-	19.237	-	-100,0%
f) Altres interessos i ingressos assimilats	945.724	513.319	530.520	84,2%	78,3%
f1) Altres interessos	945.724	513.319	530.520	84,2%	78,3%
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	51.086	-	11.421	-	347,3%
d) Ingressos extraordinaris	51.086	-	11.421	-	347,3%
Desestalvi					

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

	2007	2006
FONS APLICATS		
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	33.051.583	30.005.086
a) Reducció d'existències		
b) Aprovisionaments	24.957.995	22.025.416
c) Serveis exteriors	3.382.564	3.446.921
d) Tributs	3.356	2.912
e) Despeses de personal	4.620.522	4.442.528
f) Prestacions socials especials	70.279	70.792
h) Despeses financeres	69	122
i) Altres pèrdues de gestió	16.798	16.396
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
a) Despeses anticipades fons de pensió		
4. Adquisició i altres altes immobilitzat	16.326.342	9.532.824
b) Immobilitzats Immaterials	157.649	59.542
c) Immobilitzats materials	16.168.693	7.565.256
d) Immobilitzacions financeres	-	1.908.026
6. Cancel·lacions de deute a llarg plaç	129.152	97.896
c) Altres conceptes	129.152	97.896
7. Provisions per riscos i despeses	88.015	90.355
8. Pagament de dividendes	3.616.798	3.669.400
TOTAL APLICACIONS	53.211.891	43.395.560
Excés d'Orígens sobre Aplicacions	478.766	5.452.917
FONS OBTINGUTS		
1. Recursos procedents d'aplicacions de gestió	51.629.599	47.181.249
a) Vendes	48.356.821	44.610.467
b) Augment d'existències de productes acabats	-	382.184
g) Ingressos financers	945.724	530.520
h) Altres ingressos de gestió	2.327.054	1.658.078
i) Provisions aplicades actives	-	-
3. Subvencions de capital	1.758.482	1.368.974
6. Deutes a llarg termini	219.418	227.461
c) Altres conceptes	219.418	227.461
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
c) Immobilitzat material		
8. Traspàs a curt termini d'immobilitzacions	83.158	70.792
TOTAL ORÍGENS	53.690.658	48.848.477
Excés d'Aplicacions sobre Orígens		

Font: FEDA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

	2007	
	Augments	Disminucions
1. Existències	635.358	
2. Deutors	-	52.467
a) Pressupostaris	-	52.467
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		
3. Creditors		3.285.649
a) Pressupostaris		3.117.468
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		168.181
4. Inversions financeres temporals	6.585.000	
7. Tresoreria	-	3.768.169
8. Ajustaments per periodificació	364.694	
TOTAL	7.585.052	7.106.285
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	478.766	

	2006	
	Augments	Disminucions
1. Existències	382.184	
2. Deutors	216.780	
a) Pressupostaris	216.780	
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		
3. Creditors		1.014.905
a) Pressupostaris		682.617
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos per compte		332.288
4. Inversions financeres temporals	285.000	
7. Tresoreria	5.218.583	
8. Ajustaments per periodificació	365.276	
TOTAL	6.467.822	1.014.905
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	5.452.917	

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions.

	2007	
	Augments	Disminucions
Resultat procedent de les operacions	18.578.016	
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats		-6.677.655
- Subvencions de capital traspassades al resultat	1.434.064	
- Dotacions fons de pensions		-177.519
- Excedents provisió immobilitzats		
- Dotació per ajust dels anticips		-13.221
- Benefici per baixa d'immobilitzat	-	-246.848
- Dotació per consum d'empleats		-10.703
TOTAL	1.434.064	-7.125.946
Resultat de l'exercici	12.886.135	

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari. Exercici 2007.

Resultat pressupostari		730.713
Despeses pressupostàries (incloses en el resultat pressupostari i no en el financer)		
(+) Inversions	15.373.140	
(+) Dividends	3.616.798	
(+) Prestacions socials	88.015	
(+) Devolució de dipòsits	129.152	
(+) Inversions financeres	-	
		19.207.106
Ingressos pressupostaris (inclosos en el resultat pressupostari i no en el financer)		
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-1.342.209	
(-) Dipòsits rebuts	-219.418	
		-1.561.628
Despeses econòmiques (incloses en el resultat financer i no en el pressupostari)		
(-) Amortitzacions	-6.677.655	
(-) Despeses excepcionals	-274.349	
(-) Despesa corrent fons pensions	-220.549	
(-) Despesa financera fons pensions	-27.248	
(-) Ajustament bestreta	-13.221	
(-) Diferència periodificacions despeses corrents	-12.044	
(-) Material per producció d'immobilitzat	-2.273.917	
(-) Variació d'estocs	-	
		-9.498.984
Productes econòmics (inclosos en el resultat financer i no en el pressupostari)		
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	1.434.064	
(+) Producció immobilitzat	2.275.968	
(+) Ingressos excepcionals	51.086	
(+) Variació d'estocs	635.358	
(+) Transfer despeses	-	
(+) Subministrat no facturat	-387.549	
		4.008.927
Resultat financer		12.886.135
Font: FEDA (Imports en euros)		

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública.

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. La CASS ha efectuat per a l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat Pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

QUADRE	FIX 01/01/2007	EN CURS 01/01/2007	ALTES 2007	TRASPASSOS 2007	BAIXES 2007	ACTIU TOTAL 2007	FIX 31/12/2007	EN CURS 31/12/2007
'Immobilitzat immaterial	7.271.478	351.348	157.649	-	-706.185	7.074.291	6.803.407	270.885
'Terrenys	4.445.031	34.566	55.854	-	-	4.535.452	4.445.031	90.420
'Edificis	16.969.143	3.256.746	982.276	-	-661.260	20.546.905	19.620.702	926.203
'Infraestructures	8.325.754	3.249.418	1.774.456	-	-1.896	13.347.732	11.344.011	2.003.721
'Alta tensió	7.313.025	1.358.498	3.248.207	-	-	11.919.730	8.382.994	3.536.736
'Telecontrol i mesura	1.283.906	1.573.254	62.141	-	-77.253	2.842.048	2.828.314	13.734
'Equips electromecànics	16.473.098	1.318.432	2.855.157	-	-12.275	20.634.412	17.615.455	3.018.957
'M.T.	20.750.526	3.378.437	1.302.319	-	-47	25.431.236	24.720.976	710.260
'E.T.	12.437.577	694.836	433.237	-	-	13.565.651	13.361.440	204.210
'B.T.	7.666.961	783.413	918.157	-	-315	9.368.217	9.075.813	292.404
'Quadres i comptadors	3.870.241	625.832	338.769	-	-	4.469.220	4.720.072	114.770
'Dispatching	646.820	28.017	7.750	-	-481.758	200.829	193.079	7.750
'E.T.R	19.496.425	706.926	4.006.077	-	-135.713	24.073.716	20.008.918	4.064.798
'Altres immobilitzats	3.868.315	-	184.292	-	1.389.987	2.662.619	2.657.644	4.975
TOTAL IMMOBILITZAT	130.818.302	17.359.724	16.326.343	-	3.466.688	160.672.058	145.777.857	15.259.824

Font: Font FEDA
(Imports en euros)

En el quadre d'immobilitzacions que ha presentat la entitat hem constatat que l'immobilitzat material "Quadres i comptadors" a 1/1/07 més els moviments de l'exercici sumen 4.834.842 euros, i no 4.469.220 euros. Aquesta diferència també implica que la suma de l'immobilitzat fix més en curs no coincideixi amb l'actiu total.

Els moviments de les amortitzacions que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

	AMORT. 01/01/2007	DOTACIONS 2007	BAIXES 2007	AMORT. 31/12/2007
'Immobilitzat immaterial	6.438.093	-	-364.057	6.074.036
'Terrenys	-	-	-	-
'Edificis	4.077.013	-	-73.527	4.003.487
'Infraestructures	5.062.114	183.748	-	5.245.861
'Alta tensió	6.872.432	242.982	-	7.115.414
'Telecontrol i mesura	1.174.715	-	-52.364	1.122.351
'Equips electromecànics	7.211.974	786.073	-	7.998.047
'M.T.	14.293.681	1.599.424	-	15.893.105
'E.T.	8.903.068	774.253	-	9.677.321
'B.T.	5.046.810	378.007	-	5.424.817
'Quadres i comptadors	2.169.909	324.313	-	2.494.222
'Dispatching	611.986	-	-469.450	142.536
'E.T.R	8.902.714	896.845	-	9.799.560
'Altres immobilitzats	3.119.092	-	-1.058.433	2.060.659
TOTAL AMORTITZACIÓ	73.883.600	5.185.645	-2.017.830	77.051.416

Font: Font FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer

Els moviments de l'immobilitzat financer es resumeixen de la manera següent:

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Cartera de valors	2.249.016,24	-	-	2.249.016,24
Total	2.249.016,24	-	-	2.249.016,24

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Materials per a consum i reposició	2.165.867,67	1.530.509,89	635.357,78
Provisió per a depreciació d'existències	-	-	-
Total	2.165.867,67	1.530.509,89	635.357,78

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

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

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per la seva utilització. Així, per a l'exercici de 2007 el major import de despeses del compte de resultats en relació al que s'ha imputat al pressupost ha estat de 1.638.560 euros. Aquesta pràctica és contrària al que disposa l'article 31 LGFP la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en que la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la Llei.

Provisió per a depreciació d'existències

S'ha observat que FEDA manté existències de molt baixa rotació, sobre les quals, no es fa cap provisió per a depreciació. Es recomana que sigui analitzada la necessitat de dotar provisió per depreciació del valor d'aquelles existències sobre les quals hi hagi una probabilitat baixa de ser utilitzades.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006
Clients directes	2.820.386,36	2.507.105,00
Energia pendent de facturar	1.601.299,92	1.988.848,92
Clients morosos	48.822,73	27.023,12
Total clients	4.470.509,01	4.522.977,04

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

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

Dotació a la provisió per insolvències de tràfic

Atenent al principi de prudència, l'entitat hauria de dotar una provisió per cobrir les potencials pèrdues derivades de saldos de clients de dubtós cobrament des del moment en que en té coneixement, per tant s'hauria de comptabilitzar una provisió per import de 48.823 euros per aquest concepte, el qual minoraria, en aquesta quantia, els resultats retuts.

2.3.5. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006
Dipòsits bancaris	25.840.000	19.255.000
Total	25.840.000	19.255.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(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 31/12/2007	Saldo 31/12/2006
Caixa	4.076,33	5.926,00
Comptes corrents	2.729.519,35	6.495.840,00
Total	2.733.595,68	6.501.766,00

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

L'entitat ha presentat el següent compte de tresoreria:

Descripció	
Saldo tresoreria 31-12-2006	25.756.765
Pagament de pressupost 2007	-47.235.384
Cobraments de pressupost 2007	50.052.215
Total	28.573.596
Saldo de tresoreria 31-12-2007	28.573.596

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Compte de tresoreria.

El compte de tresoreria està regulat a l'article 48.1.c de la LGFP establint-se que s'estructurarà en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost, operacions extrapressupostàries i saldo o existència de tresoreria. Per tant el compte de tresoreria presentat no s'ajusta al regulat per la LGFP al incloure les operacions no pressupostàries com cobraments o pagaments del pressupost.

2.3.7. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Reserves	76.323.902,20	-	8.439.195,54	-	84.763.097,74
A dividends	-	-	3.616.797,92	-	-
Resultat de l'exercici	12.055.993,46	-	-12.055.993,46	-	-
Pèrdues i guanys	-	12.886.134,52	-	-	12.886.134,52
Total	88.379.895,66	12.886.134,52	-	-	97.649.232,26

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

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2007
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.580.774,00	1.758.481,00	-1.434.064,00	8.905.191,00
Total	8.580.774,00	1.758.481,00	-1.434.064,00	8.905.191,00

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

2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2007, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Provisió fons de pensions	2.017.588,00	177.518,00	-88.015,00	2.107.091,00
Provisió consum empleats	158.875,00	10.703,00	-	169.578,00
Provisió Grans Reparacions	260.000,00	260.000,00	-	520.000,00
Provisió per contenciosos	-	30.000,00	-	30.000,00
Total	2.436.463,00	478.221,00	-88.015,00	2.826.669,00

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

2.3.10. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2007
Bestretes de clients	813.392,00	219.418,00	-129.152,00	13.221,00	916.879,00
Total	813.392,00	219.418,00	-129.152,00	13.221,00	916.879,00

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

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2007
Proveïdors	3.541.510,00	6.206.391,12
Embalatges i envasos	-12.130,00	-10.350,08
Factures no rebudes	3.222.512,00	3.684.317,21
Creditors comercials	6.751.892,00	9.880.358,25
Deutes servituds	631,00	639,08
Cànon Govern	1.323.875,00	1.416.188,46
Retenció cotització salarial	38.253,00	39.152,24
C.A.S.S.	73.057,00	75.061,29
Retenció mútua interna	26.082,00	12.173,49
Ministeri Finances Creditor Impostos Ind.	259.468,00	335.334,91
Altres deutes no comercials	1.721.366,00	1.878.549,47
Regularitzacions passiu	932.992,00	681.255,51
Total	9.406.251,00	12.440.163,73

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

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

Factures no rebudes

De la revisió efectuada es desprèn que s'ha donat el tractament de despesa del pressupost a aquelles quantitats comptabilitzades en concepte de factures de proveïdors pendents de rebre. Entenem que d'acord amb el principi d'anualitat regulat a l'article 14 i els procediments de gestió regulats a l'article 31.d) de la LGFP l'entitat no hauria de reconèixer aquestes obligacions. Al 31 de desembre de 2007, el saldo del compte era de 3.684.317 euros, dels quals, 598.017 euros es liquiden abans del 31 de gener de 2008, per la qual cosa s'ha imputat indegudament al pressupost de despeses per import de 3.086.300 euros.

Compte de regularitzacions de passiu

Els treballs per compte de clients que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen, quan entren en funcionament, al compte corresponent de l'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte de regularitzacions de passiu.

Atesa la naturalesa de l'operació, aquests imports haurien de figurar, també, en el compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, malgrat no es comenci a aplicar a resultats fins l'entrada en funcionament de la inversió.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

	2007	
Estat del romanent de tresoreria		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.771.564
(+) del pressupost corrent	2.820.386	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	48.823	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		11.758.909
(+) del pressupost corrent	9.727.295	
(+) de pressupostos tancats	615.426	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.416.188	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		28.573.596
I Romanent de tresoreria afectat		19.586.251
II Romanent de tresoreria no afectat		
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)		19.586.251

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió del romanent de tresoreria retut per l'entitat s'han observat les següents incidències:

Romanent de tresoreria afectat.

En l'exercici 2007 FEDA, ha considerat la totalitat del romanent de tresoreria afectat, sense que es coneguin els motius que ho justifiquen. L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament resten pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica.

Proveïdors factures pendents de rebre.

Com es detalla a la nota 2.3.11, l'entitat enregistra en el seu pressupost les despeses suportades, pendents de rebre la factura a la data del tancament de l'exercici. L'import al 31 de desembre de 2007 era de 3.086.300 euros. Derivat de l'anterior, aquest import figura a l'estat del romanent de tresoreria com a despeses pendents de pagament, quan no era procedent fer-ho.

Drets pendents de cobrament

Contràriament al requerit pel PGCP, els drets pendents de cobrament no es presenten diferenciant els que provenen del pressupost corrent, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anteriors, i dels que tenen naturalesa no pressupostària.

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:

Contractacions sense imputació pressupostària de la despesa

És pràctica de l'entitat la licitació de contractacions de subministraments en que la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació a pressupost es realitza en el moment en que els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la Llei de les finances públiques.

De la revisió efectuada, al menys, s'ha seguit aquesta pràctica en les licitacions següents:

Objecte de la licitació	Import
Cable de mitjana tensió	971.562

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Com es detalla a la nota 2.1.2, s'han tramitat modificacions pressupostàries per import de 17.343.802 euros per les quals no s'ha previst un finançament adequat.
- S'ha considerat afectat la totalitat del romanent de tresoreria afectat, sense que es coneguin els motius que ho justifiquen. L'entitat hauria de considerar afectat aquella fracció del seu romanent que prové d'ingressos de caire finalista que, a la data del tancament, restin pendents d'aplicar, així com aquell romanent que, per mandat normatiu, l'entitat ha de destinar a una finalitat específica. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts per FEDA no presenten la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP donat que el compte de tresoreria no diferencia les operacions pressupostàries de les operacions extrapressupostàries i la liquidació pressupostària no informa de les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost i no aporta detalls de la fase de pagament efectiu de l'estat de despeses del pressupost (nota 1.4)
- La liquidació del pressupost de FEDA no inclou la informació, requerida per l'article 14 de la LGFP en relació al principi d'annualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2008, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la

seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3).

- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 LGFP. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha donat el tractament de despeses del pressupost a aquelles operacions meritades les quals es trobaven, al tancament de l'exercici, pendents de rebre la factura. Atenent al principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, aquestes operacions han de ser imputades al pressupost de l'exercici en el qual es reconeixen. L'import d'aquestes operacions de 3.086.300 euros. Conseqüència de la pràctica incorrecta que s'ha descrit, aquesta quantitat figura com a pendent de pagament a l'estat del romanent de tresoreria, quan no era procedent fer-ho. (notes 2.3.11 i 2.4)

Relatives a la contractació

- L'entitat ha efectuat contractacions de subministraments en que la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació a pressupost es realitza en el moment en que els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1.b) de la LGFP.(nota 2.5)

Altres aspectes a destacar

- Com es detalla a la nota 2.2.1, no es disposen de mecanismes de supervisió i seguiment del cànon pel consum d'energia elèctrica dels abonats que reben subministraments d'entitats de distribució diferents de FEDA que permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat dels mateixos.

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 de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2007, 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 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, FEDA 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 2007.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU
President del Tribunal de Comptes

Carrer Sant Salvador, 10
Ed. Plaza – 3r 7a –

ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 0160/2009 – DGAM/am

Encamp, 19 de febrer del 2009

Distingit senyor,

Amb el seu escrit de 21 de gener, recollit el dia 2 de febrer de les seves dependències, hem rebut l'informe corresponent a la liquidació de comptes de FEDA de l'exercici 2007.

Amb la presen em plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinantesa per a saludar-vos atentament,

A.MOLES
Director General

Al·legacions referents a les observacions corresponents a l'exercici 2007

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

El pressupost per a l'exercici 2007 preveu una partida pressupostària d'endeutament per un import de 10 milions d'euros (910 Préstec llarg termini). Aquesta última constitueix una font de finançament suficient per cobrir la diferència de 7.368.658 € que figura en la nota de 2.1.2.

Al·legacions al punt 2

El romanent de tresoreria total a la data de tancament de l'exercici 2007 és de 19.586.251 € i resulta de la suma del romanent de tresoreria afectat de 37.513.798 € i de -17.927.547 € de dèficit de romanent de tresoreria. El finançament del dèficit de romanent de tresoreria està previst en el pressupost per a l'exercici 2009 en forma d'endeutament.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Observacions relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

FEDA seguirà les recomanacions del Tribunal de Comptes i farà el possible per incorporar la informació requerida per l'article 48 de la LGFP en el tancament de l'exercici 2008 i posteriors.

Al·legacions al punt 2

FEDA va incloure en la seva liquidació pressupostària de l'exercici 2007 tots els ingressos i despeses que feien referència a l'exercici pressupostari encara que aquests s'haguessin registrat entre la data final de l'exercici i el 31 de gener del 2008, de conformitat al que estableix la Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques.

En relació a la informació relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener del 2008, es tindrà en compte aquesta observació per al tancament dels exercicis futurs.

Al·legacions al punt 3

Els quadres de comptes utilitzats per FEDA es van originar l'any 1988, és a dir ben abans l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública, de 27 de gener de 1999 (PGCP) i segueixen des de llavors el Pla comptable francès i per això la nomenclatura utilitzada no coincideix del tot amb la del PGCP.

Nogensmenys, les relacions comptables han estat ajustades al PGCP des de la seva aplicació respectant les definicions que figuren en la tercera part del PGCP.

Al·legacions al punt 4

Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a una gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, per tal de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i manteniments.

Per altra part, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions (14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

1. Inversions a càrrec de FEDA (subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352)
2. Inversions a càrrec de client (subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369)
3. Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients (subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392)
4. Reparacions per avaries (subconcepte 21391)

No és possible conèixer en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. És per aquest motiu que s'imputa en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

Al·legacions al punt 5

Les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2007 que corresponien a despeses meritades durant l'exercici i per les quals es va rebre la factura abans del 31 de gener del 2008, es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2007, tal com ho estableix l'article 14 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei 6/2006, de 21 de febrer de 2006. L'import d'aquestes despeses s'eleva a 2.979.569 €.

La diferència entre els 3.684.317 € que figuren en la nota 2.3.11 i els 2.979.569 € anteriors és de 704.748 €. Aquest import correspon a despeses meritades i liquidades dins de l'exercici 2007, segons recepció de mercaderies o de serveis, i per les quals no s'havia rebut la factura abans del 31 de gener del 2008.

A efectes de l'estat de romanent de tresoreria, l'import de totes aquestes despeses registrades comptablement com a pendents de rebre la factura, generen una obligació pendent de pagament a 31 de desembre de 2007. Per aquest motiu figuren com a despeses pendent de pagament a 31 de desembre de 2007 en l'estat de romanent de tresoreria.

Observacions relatives a la contractació

Al·legacions al punt 1

Com ja s'ha dit anteriorment, les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a una gestió habitual del magatzem de FEDA de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment. El cable de mitjana de tensió, citat pel Tribunal de comptes en la nota 2.5, és un exemple de material d'ús freqüent i pel qual és necessari disposar sempre d'estocs mínims per tal de poder satisfer qualsevol demanda de clients o per reparar qualsevol avaria.

Tanmateix, la imputació a pressupost de tot aquest material de magatzem es realitza en el moment de la seva sortida del magatzem, encara que dita sortida de magatzem sigui generada per una ordre d'inversió o de manteniment provinent d'un projecte. En aquests casos, la compra de material no està imputada a cap posició pressupostària perquè es tracta de comandes derivades d'un "contracte marc" de subministrament de material per al magatzem.

Altres observacions

El procediment per a la declaració del cànon sobre el consum d'electricitat està desenvolupat pel Reglament de l'esmentada Llei, de 4 de setembre de 1995. L'article

6.2 d'aquest reglament estableix que *"FEDA ha d'incloure en les facturacions periòdiques de subministrament d'energia elèctrica a aquestes entitats (les altres distribuïdores), l'estimació del cànon que aquestes entitats han de d'aplicar als seus usuaris, les quals el fan efectiu a FEDA conjuntament amb l'import de la facturació"* i estableix també el procediment per a obtenir aquesta estimació (art. 6.3). És en aplicació d'aquestes normes que FEDA factura a les altres distribuïdores una estimació del cànon.

D'acord amb l'article 7 del mateix reglament, FEDA ha de rebre la declaració-resum de les altres distribuïdores el mes de gener de cada any, i ha de presentar al Ministeri de Finances la seva declaració-resum de l'any, acompanyada de les de les altres distribuïdores, durant la primera quinzena del mes de febrer de cada any.

Si alguna de les entitats distribuïdores no lliura a FEDA la declaració-resum de l'any, o si la lliura en forma incorrecta o inadequada, FEDA no té cap mitjà per a exigir-li que esmeni aquest incompliment. Les facultats d'inspecció, control i eventual sanció corresponen exclusivament al Ministeri de Finances.

Per tant, lliurant la seva declaració-liquidació i annexant-hi aquelles altres que li hagin estat lliurades per les entitats distribuïdores, FEDA compleix amb les obligacions que la Llei i el Reglament del cànon sobre el consum d'electricitat li imposen.

Encamp el 19 de febrer del 2009

Albert Moles
Director General

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 2007, de

I'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Desembre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1. Pressupost de l'exercici	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	5
2.2. Liquidació del pressupost	6
2.2.1. Taxes i altres ingressos	7
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos.....	7
2.2.3. Despeses de personal.....	7
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	8
2.2.5. Despeses financeres	9
2.2.6. Inversions reals	9
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	10
2.3.1. Immobilitzat	16
2.3.2. Immobilitzat financer.....	17
2.3.3. Existències	17
2.3.4. Deutors	18
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	18
2.3.6. Ajustaments per periodificació.....	19
2.3.7. Fons propis.....	19
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20
2.3.9. Creditors	20
2.4. Romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública	22
2.6. Altres aspectes a destacar	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS	23
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

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, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

L'auditoria de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2008 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

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 de l'Institut d'Estudis Andorrans 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 de l'Institut d'Estudis Andorrans 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 a la fiscalització, a 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 per l'IEA en l'exercici 2007 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 en l'entitat. 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 14 de novembre de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996
- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Crèdits pressupostaris	Pressupost d'ingressos	Crèdits pressupostaris
1. Despeses de personal	667.579,76	3. Taxes i altres ingressos	42.000,00
2. Consums de béns corrents	420.815,87	4. Transferències corrents	1.049.245,63
3. Despeses financeres	2.850,00	7. Transferències de capital	77.311,00
6. Inversions reals	77.311,00		
Total pressupost despeses	1.168.556,63	Total pressupost d'ingressos	1.168.556,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts 2006	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1. Despeses de personal	667.579,76	-	56.026,46	-	723.606,22
2. Consums de béns corrents	420.815,87	65.354,62	-56.026,46	20.013,26	450.157,29
3. Despeses financeres	2.850,00	-	-	-	2.850,00
6. Inversions reals	77.311,00	6.967,44	-	-	84.278,44
Total pressupost despeses	1.168.556,63	72.322,06	-	20.013,26	1.260.891,95

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(import en euros)

Pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	42.000,00	-	42.000,00
4. Transferències corrents	1.049.245,63	-	1.049.245,63
7. Transferències de capital	77.311,00	-	77.311,00
Total pressupost d'ingressos	1.168.556,63	-	1.168.556,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(import en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Transferències no ajustades a la LGFP

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal.

Comptabilització i finançament de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat a la LGFP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions de pressupost que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament d'aquestes modificacions.

L'IEA ha efectuat una ampliació de crèdit per 20.013 euros finançada amb majors ingressos. Aquest finançament mitjançant majors ingressos no s'ha ajustat al que disposa l'article 25 de la LGFP, ja que de l'anàlisi dels imports liquidats en el concepte utilitzat, s'observa que al 31 de desembre no s'havia assolit liquidacions per la quantia ampliada.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'IEA es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2007	% Execució	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Execució 2007/2006
3. Taxes i altres ingressos	42.000,00	43.869,63	104,45%	59.394,98	-15.525,35	73,86%
4. Transferències corrents	1.049.245,63	1.049.245,63	100,00%	849.451,99	199.793,64	123,52%
5. Ingressos patrimonials	-	3.373,33	-	28,76	3.344,57	11.729,24%
7. Transferències de capital	77.311,00	75.878,38	98,15%	3.946,58	71.931,80	1.922,64%
Total pressupost d'ingressos	1.168.556,63	1.172.366,97	100,33%	912.822,31	259.544,66	128,43%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2007	% Execució	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Execució 2007/2006
1. Despeses de personal	723.606,22	723.454,74	99,98%	635.210,41	88.244,33	113,89%
2. Consums de béns corrents	450.157,29	297.863,42	66,17%	289.606,26	8.257,16	102,85%
3. Despeses financeres	2.850,00	2.763,28	96,96%	3.255,23	-491,95	84,89%
6. Inversions reals	84.278,44	73.489,26	87,20%	9.273,18	64.216,08	792,49%
Total pressupost despeses	1.260.891,95	1.097.570,70	87,05%	937.345,08	160.225,62	117,09%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(2)-(1)	% Execució (2)/(1)
Altres serveis	42.000,00	35.490,27	-6.509,73	84,50%
Venda de publicacions	-	203,97	203,97	-
D'exercicis anteriors	-	6.102,99	6.102,99	-
Altres ingressos	-	2.072,40	2.072,40	-
Taxes i altres ingressos	42.000,00	43.869,63	1.869,63	104,45%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern.

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(2)-(1)	% Execució (2)/(1)
Transferències corrents	1.049.245,63	1.049.245,63	-	100,00%
Transferències de capital	77.311,00	75.878,38	-1.432,62	98,15%
Total transferències	1.126.556,63	1.125.124,01	-1.432,62	99,87%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	528.234,77	528.083,02	99,97%	151,75
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	99.754,41	99.754,41	100,00%	-
Quotes seguretat social	87.331,48	87.331,84	100,00%	-0,36
Despeses socials del personal	8.285,56	8.285,47	100,00%	0,09
Despeses de personal	723.606,22	723.454,74	99,98%	151,48

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Comptabilització de les quotes patronals a la Seguretat Social

L'Institut manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP 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.

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 11.994 euros.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	25.302,32	23.064,32	91,15%	2.238,00	-
Lloguer de material de transport	431,22	431,22	100,00%	-	-
Lloguer de mobiliari i efectes	306,00	306,00	100,00%	-	-
Lloguer d'equipaments per a informàtica	95,20	95,20	100,00%	-	-
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	3.184,83	3.117,41	97,88%	-	67,42
Reparació i conservació mobiliari i efectes	65,99	65,99	100,00%	-	-
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	832,78	832,78	100,00%	-	-
Material d'oficina	20.761,04	20.710,76	99,76%	-	50,28
Subministraments	22.936,96	19.080,78	83,19%	3.753,93	102,25
Comunicacions	18.314,63	18.303,77	99,94%	-	10,86
Transports	2.037,76	2.037,76	100,00%	-	-
Primes d'assegurances	1.777,87	1.773,03	99,73%	-	4,84
Tributs	6,56	6,56	100,00%	-	-
Altres serveis	172.762,31	100.527,58	58,19%	72.000,73	234,00
Treballs realitzats per altres empreses	162.501,54	88.838,30	54,67%	58.560,00	15.103,24
Reembossament de dietes	4.186,72	4.120,50	98,42%	-	66,22
Locomoció	14.653,56	14.551,46	99,30%	-	102,10
Despeses en béns corrents i serveis	450.157,29	297.863,42	66,17%	136.552,66	15.741,21

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Interessos de comptes corrents	450,73	428,72	95,12%	22,01
Altres despeses financeres	2.358,95	2.294,24	97,26%	64,71
Diferències de canvi	40,32	40,32	100,00%	-
Despeses financeres	2.850,00	2.763,28	96,96%	86,72

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Maquinària, instal·lacions i equipament	27.105,20	19.016,60	70,16%	8.088,60	-
Material de transport	11.650,00	11.650,00	100,00%	-	-
Mobiliari i estris	14.070,68	14.070,68	100,00%	-	-
Equipaments per processos d'informació	19.521,57	17.771,30	91,03%	1.264,46	485,81
Altre immobilitzat material	1.720,68	1.720,68	100,00%	-	-
Immobilitzat immaterial	10.210,31	9.260,00	90,69%	-	950,31
Inversions reals	84.278,44	73.489,26	87,20%	9.353,06	1.436,12

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Num. Comptes	Actiu	2007	2006
	A) Immobilitzat	86.759,96	34.309,27
	II. Immobilitzacions immaterials	11.201,86	3.504,44
212	2. Propietat industrial	276,70	276,70
215	3. Aplicacions informàtiques	26.809,08	17.904,97
(281)	6. Amortitzacions	-15.883,92	-14.677,23
	III. Immobilitzacions materials	73.278,71	28.423,27
221	1. Terrenys i construccions	37.690,69	37.690,69
222, 223, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	138.197,77	132.742,01
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	97.022,21	75.442,80
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	90.340,76	86.052,19
(282)	5. Amortitzacions	-271.180,24	-284.711,94
(293)	6. Provisions	-18.792,48	-18.792,48
	V. Inversions financeres permanents	2.279,39	2.381,56
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	2.381,56
	C) Actiu circulant	442.533,47	338.264,19
	I. Existències	79.850,56	79.344,26
30	1. Comercials	79.850,56	79.344,26
	II. Deutors	357.350,51	26.583,60
43	1. Deutors pressupostaris	354.599,87	25.301,56
472	4. Administracions públiques	1.831,82	154,35
555	5. Altres deutors	918,82	1.127,69
57	IV. Tresoreria	4.444,70	231.734,22
480	V. Ajustaments per periodificació	887,70	602,11
	TOTAL GENERAL (A+C)	529.293,43	372.573,46

Num. Comptes	Passiu	2007	2006
	A) Fons propis	248.911,06	167.407,50
	III. Resultats d'exercicis anteriors	167.407,50	224.627,34
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	445.103,82	443.306,96
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-277.696,32	-218.679,62
	IV. Resultats de l'exercici	81.503,56	-57.219,84
129	1r trimestre	64.881,36	-211.669,22
	2n trimestre	27.148,01	220.808,88
	3r trimestre	36.833,04	-6.564,41
	4t trimestre	-47.358,85	-59.795,09
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	84.594,88	21.243,70
	E) Creditors a curt termini	195.787,49	183.922,26
	III. Creditors	195.787,49	183.922,26
40	1. Creditors pressupostaris	120.661,56	162.189,78
475, 476	4. Administracions públiques	21.988,66	18.459,98
523	5. Altres creditors	15.754,10	3.272,50
554	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	37.383,17	-
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	529.293,43	372.573,46

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Num. Comptes	DEURE	2007	2006
	A) DESPESES	1.026.353,13	973.620,56
	2. Aprovisionaments	-506,30	4.730,78
(610)	a) Consum de mercaderies	-506,30	4.730,78
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	1.026.305,96	968.744,48
	a) Despeses de personal	723.373,84	635.135,73
640	a1) Sous, salaris i similars	627.837,42	550.287,80
642,644	a2) Càrregues socials	95.536,42	84.847,93
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	18.510,46	21.712,21
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	18.510,46	21.712,21
	e) Altres despeses de gestió	283.997,72	310.996,26
62	e1) Serveis exteriors	276.516,55	305.241,82
63	e2) Tributs	7.481,17	5.754,44
	f) Despeses financeres i assimilables	387,94	900,28
663	f1) Per deutes	387,94	900,28
668	h) Diferències negatives de canvi	36,00	-
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	553,47	145,30
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	553,47	0,03
678	c) Despeses extraordinàries	-	145,27
	ESTALVI	81.503,56	-

Num. Comptes	HAYER	2007	2006
	B) INGRESSOS	1.107.856,69	916.400,72
	1. Vendes i prestacions de serveis	203,97	564,78
700	a) Vendes	212,38	744,78
708	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-8,41	-180,00
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	39.879,07	53.096,36
773	a) Reintegraments	-	1.715,60
	c) Altres ingressos de gestió	36.505,74	51.352,00
775,776,77	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	36.505,74	51.352,00
7	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.373,33	28,76
769	f1) Altres ingressos	3.373,33	28,76
	5. Transferències i subvencions	1.049.245,63	849.451,99
751	b) Subvencions corrents	1.049.245,63	849.451,99
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	18.528,02	13.287,59
771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	0,03
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	12.527,20	9.270,56
772	d) Ingressos extraordinaris	6.000,00	-
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,82	4.017,00
779			
	DESESTALVI	-	-57.219,84

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.007.842,67	951.908,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	-506,30	4.730,78
c) Serveis exteriors	276.516,55	305.241,82
d) Tributs	7.481,17	5.754,44
e) Despeses de personal	723.373,84	635.135,73
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	387,94	900,28
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	589,47	145,30
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	71.616,79	9.538,89
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	9.380,19	3.272,50
c) Immobilitzacions materials	62.236,60	5.816,39
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	450,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	1.079.459,46	961.447,24
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	92.404,05	

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Fons obtinguts	2007	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.095.329,49	907.130,13
a) Vendes	203,97	564,78
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	—	—
c) Impostos directes i cotitzacions socials	—	—
d) Impostos indirectes	—	—
e) Taxes, preus públics i contribucions	—	—
f) Transferències i subvencions	1.049.245,63	849.451,99
g) Ingressos financers	3.373,33	28,76
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	42.506,56	57.084,60
i) Provisions aplicades d'actius circulants	—	—
2. Aportacions a fons patrimonial	—	—
a) Ampliacions a l'aportació	—	—
3. Subvencions de capital	75.878,38	3.946,58
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	—	—
a) Emprèstits i passius anàlegs	—	—
b) Préstecs rebuts	—	—
c) Altres conceptes	—	—
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	655,64	0,03
a) Destinats a l'ús general	—	—
b) Immobilitzacions immaterials	—	—
c) Immobilitzacions materials	553,47	0,03
d) Immobilitzacions financeres	102,17	—
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	—	—
Total d'orígens	1.171.863,51	911.076,74
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		50.370,50

Variació del circulant	2007		2006	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
1. Existències	506,30	—	—	4.730,78
2. Deutors	330.975,78	—	—	39.010,96
a) Pressupostaris	330.975,78	—	—	39.010,96
b) No pressupostaris	—	—	—	—
c) Per administració de recursos d'altres ens	—	—	—	—
3. Creditors	25.517,94	—	641,98	7.173,30
a) Pressupostaris	25.517,94	—	641,98	7.173,30
b) No pressupostaris	—	—	—	—
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	804,00	38.396,04	896,97	19,91
7. Tresoreria	—	227.289,52	3.624,75	4.417,91
8. Ajustaments per periodificació	363,78	78,19	14,49	195,83
Total	358.167,80	265.763,75	5.178,19	55.548,69
Variació del capital circulant	92.404,05			-50.370,50

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Concepte	2007	2006
Resultat de l'exercici – Benefici / (Pèrdues)	81.503,56	-57.219,84
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	18.510,46	21.712,21
(+) 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 de llarg termini	–	–
(+) 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	553,47	0,03
(+) 7. Inversions de capital	75.878,38	3.946,58
(+) 8. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	102,17	–
(-) 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'alienació d'immobilitzat	–	-0,03
(-) 5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-12.527,20	-9.270,56
(-) 6. Inversions de capital	-64.871,84	-3.946,58
(-) 7. Inversions d'explotació	-6.744,95	-5.592,31
Recursos procedents d'operacions de gestió	92.404,05	-50.370,50

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió dels estats presentats en deriva la següent incidència:

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació del capital circulant i no respecte els recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

L'entitat ha retut el compte de patrimoni, el resum del qual és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo final
Immobilitzat immaterial	3.504,44	7.697,42	-	-	11.201,86
212 Propietat industrial	276,70		-	-	276,70
215 Aplicacions informàtiques	17.904,97	10.005,19	-1.101,08	-	26.809,08
281 Amortització acumulada imm. immaterial	-14.677,23	-2.307,77	1.101,08	-	-15.883,92
Immobilitzat material	28.423,27	45.408,91	-553,47	-	73.278,71
221 Construccions	37.690,69	-	-	-	37.690,69
222 Instal·lacions tècniques	39.192,20	-	-6.440,84	-	32.751,36
223 Maquinària	-	11.896,60	-	-	11.896,60
224 Utilatge	1.580,26	10.368,79	-	-	11.949,05
225 Instal·lacions	93.549,81	-	-	-	93.549,81
226 Mobiliari	73.862,54	12.010,00	-799,38	-	85.073,16
227 Equips per a processaments d'informació	85.775,07	18.809,23	-25.411,39	-	79.172,91
228 Elements de transport	-	10.887,85	-	-	10.887,85
229 Altre immobilitzat material	277,12	105,77	-102,89	-	280,00
282x Amortització acumulada imm. material	-284.711,94	-18.669,33	32.201,03	-	-271.180,24
293 Provisions immobilitzat material	-18.792,48	-	-	-	-18.792,48
Total	31.927,71	53.106,33	-553,47	-	84.480,57

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió dels béns que integren l'immobilitzat de l'entitat en deriven les següents incidències:

Béns de l'antiga seu de Perpinyà

Els comptes de l'immobilitzat material inclouen els actius de l'antiga seu de Perpinyà que roman tancada des de fa temps. El cost d'inversió d'aquests actius va ser de 38.219,59 euros respecte als quals van ser dotades amortitzacions per import de 19.427,11 euros. Pel valor net resultant figura dotada una provisió per depreciació atès que el centre està tancat, no està operatiu i les inversions corresponen a actius inamovibles i per tant irrecuperables. Atès el temps transcorregut, es recomana analitzar si existeixen possibilitats de tornar a ocupar la seu i en cas contrari, articular els procediments per donar de baixa aquests actius.

Comptabilització dels impostos indirectes suportats en la compra de béns d'inversió

L'entitat no ha considerat com a més cost d'adquisició dels béns que integren el seu immobilitzat, els impostos indirectes que ha suportat pels mateixos quan, atesa la seva activitat principal, d'acord amb la qual aquests impostos no li són deduïbles i d'acord amb els criteris de valoració continguts en el PGCP, s'han d'integrar com a més cost d'adquisició. L'import no activat durant l'exercici ha estat de 2.027 euros.

Manual de procediments d'actius

Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat ha dut a terme treballs relatius a la revisió de l'immobilitzat i de la seva comptabilització, havent donat lloc a diverses baixes. Es recomana que aquest treball es completi amb l'aprovació d'un manual que reguli els criteris i procediments de comptabilització dels actius.

2.3.2. Immobilitzat financer

Segons el detall següent:

	Saldo a 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2007
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.381,56	-	-102,17	2.279,39
Totals	2.381,56	-	-102,17	2.279,39

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

2.3.3. Existències

El saldo al tancament de l'exercici era el següent:

	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Existències comercials	79.850,56	79.344,26	506,30
Total	79.850,56	79.344,26	506,30

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

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

Valoració de les existències.

Les publicacions produïdes per l'entitat es troben valorades pel cost d'adquisició. No obstant, figuren entre les existències posades a la venda, publicacions per les que, per la seva antiguitat o per haver estat gestionades directament pel Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports fins el 1998, no es disposa de suport documental que permeti verificar-ne el cost d'adquisició. El conjunt d'aquestes publicacions figura comptabilitzat per 41.013 euros.

Atenent a la seva antiguitat, la baixa rotació i la dificultat per establir-ne el seu cost d'adquisició, l'Institut hauria de dotar una provisió per depreciació d'aquestes existències.

2.3.4. Deutors

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Deutors pressupostaris	354.599,87	25.301,56	329.298,31
Administracions públiques	1.831,82	154,35	1.677,47
Altres deutors	918,82	1.127,69	-208,87
Total	357.350,51	26.583,60	330.766,91

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Centre	Descripció	Saldo al 31 de desembre de 2007
Andorra	Caixa	851,31
Barcelona	Caixa	10,32
Toulouse	Caixa	183,72
Total caixa		1.045,35
Andorra	Crèdit Andorrà	-8.467,99
Barcelona	La Caixa	7.920,94
Toulouse	Société Générale	3.572,24
Andorra	Banc Sabadell Andorra	374,16
Total bancs		3.399,35
Total tresoreria		4.444,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Descripció	a 31.12.07	a 31.12.06	Variació absoluta	Variació %
570 Caixa	1.045,35	631,81	413,54	65,45%
571 Bancs i institucions de crèdit	3.399,35	231.102,41	-227.703,06	-98,53%
Crèdit Andorrà	-8.467,99	206.322,02	-214.790,01	-104,10%
Banc Sabadell d'Andorra	374,16	374,16	-	-
La Caixa	7.920,94	9.599,09	-1.678,15	-17,48%
Société Générale	3.572,24	14.807,14	-11.234,90	-75,87%
Total	4.444,70	231.734,22	-227.289,52	-98,08%

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Gestió comptable de tresoreria

Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres.

L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de l'activitat de l'entitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Ajustaments per periodificar	887,70	602,11	285,59
Total	887,70	602,11	285,59

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3.7. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Saldo 2006	Altes	Aplicació de Resultats	Saldo 2007
Resultats d'exercicis anteriors	224.627,34	-	-57.219,84	167.407,50
Resultat de l'exercici	-57.219,84	81.503,56	57.219,84	81.503,56
Total	167.407,50	81.503,56	-	248.911,06

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

	Saldo 2006	Subvenció rebuda	Traspàs a ingrés de l'exercici	Saldo 2007
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21.243,70	75.878,38	-12.527,20	84.594,88
Total	21.243,70	75.878,38	-12.527,20	84.594,88

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3.9. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

	Saldo 2007	Saldo 2006	VARIACIÓ (+)
Creditors pressupostaris	120.661,56	162.189,78	-41.528,22
Administracions públiques	21.988,66	18.459,98	3.528,68
Altres creditors	15.754,10	3.272,50	12.481,60
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	37.383,17	-	37.383,17
Total	195.787,49	183.922,26	11.865,23

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

SalDOS amb la Universitat de Perpinyà

Figura en el passiu de l'entitat un import acreditat a favor de la Universitat de Perpinyà de 37.383 euros que resta pendent de pagament des del tancament de les dependències que l'entitat va disposar a Perpinyà. En el decurs de les fiscalitzacions d'exercicis precedents ha estat demanada confirmació escrita per tal de confirmar el passiu, no ha estat rebuda cap resposta. Es recomana que l'entitat analitzi l'exigibilitat d'aquest deute i en conseqüència, adopti les mesures que corresponguin.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		357.350,51
(+) del pressupost corrent	357.031,50	
(+) de pressupostos tancats	319,01	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		194.899,79
(+) del pressupost corrent	154.346,22	
(+) de pressupostos tancats	41.441,27	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-887,70	
3. (+) Fons líquids	-	4.444,70
Romanent de tresoreria afectat		
Romanent de tresoreria no afectat		
ROMANENT DE TRESORERIA		166.895,42

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Quantificació del romanent de tresoreria no afectat

L'entitat no indica la consideració d'afectat o no del seu romanent de tresoreria. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financiïn despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de l'entitat fiscalitzada durant l'exercici, l'Institut ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors i que, al tancament de 2007 no s'han aplicat al finançament de les seves activitats, llevat d'aquelles que s'han compromès amb anterioritat i no han estat liquidades al tancament i que l'entitat quantifica en 145.906 euros.

Inclusió a l'estat del romanent de les despeses anticipades

Figuren, com a menys import pendent de pagament, els imports corresponents a les periodificacions per despeses avançades a la data del tancament. D'acord amb la seva naturalesa, aquests saldos no han de figurar a l'estat analitzat, per la qual cosa el romanent es troba sobrevalorat en 888 euros.

2.5. Contractació pública

S'han detectat tres procediments de contractació sense que en cap d'ells s'hagi donat compliment al requerit a l'article 20.4 de la LCP relatiu a la publicació de les adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat (adquisició d'un aparell predictor nivo-meteorològic per import de 16.742 euros, adquisició d'un vehicle 4x4 per import de 11.650 euros, impressió d'un llibre per import de 15.399 euros).

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control financer.

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'IEA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de l'IEA corresponents a l'exercici 2007 han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 11 d'abril de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública.

- Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions pressupostàries que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa (nota 2.2.3)
- Entre les existències de l'entitat, figuren un conjunt de publicacions per import de 41.013 euros per les quals, atenent a la seva antiguitat, la baixa rotació i la dificultat per establir-ne el seu cost d'adquisició, s'hauria de dotar una provisió per la seva depreciació (nota 2.3.3)
- L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de l'activitat de l'entitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.
Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.(nota 2.3.5)
- L'Institut presenta un resultat de l'exercici positiu i uns resultats d'exercicis anteriors i un romanent de tresoreria no afectat igualment positiu. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa els imports esmentats s'haurien de minorar per les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. (notes 2.3.7 i 2.4)

Altres observacions

- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IEA a 31 de desembre de 2007, 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 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, l'Institut d'Estudis Andorrans 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 2007.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'IEA 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Octubre del 2008

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia.....	3
1.3. Marc jurídic.....	4
1.4. Limitacions a l'abast	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	5
2.1. Pressupost de l'exercici.....	5
2.2. Liquidació del pressupost.....	6
2.2.1. Taxes i altres ingressos	7
2.2.2. Ingressos patrimonials	8
2.2.3. Variació d'actius financers	8
2.2.4. Despeses de personal	8
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	9
2.2.6. Despeses financeres.....	9
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades.....	9
2.2.8. Inversions reals	10
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	11
2.3.1. Immobilitzat.....	14
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini.	15
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	17
2.3.4. Fons propis	18
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses.....	18
2.3.6. Creditors	18
2.3.7. Ajustaments per periodificació	19
2.4. Romanent de tresoreria.....	20
2.5. Contractació pública.....	20
2.6. Altres aspectes a destacar	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	21
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	21
5. CONCLUSIONS	23
6. AL·LEGACIONS.....	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

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, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

L'auditoria de l'INAF forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes l'11 d'abril de 2008 i consta entre d'altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

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 de l'INAF, 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 de l'INAF 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 per l'INAF en l'exercici 2007 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 en l'entitat. 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, amb tendència 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.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 23 de juliol de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.
- Llei 2/2007, del 15 març, del pressupost per a l'exercici 2007.

1.4. Limitacions a l'abast

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

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

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

DESPESES	Pressupost	INGRESSOS	Pressupost
1. Despeses de personal	1.013.816,00	3. Taxes i altres ingressos	800.000,00
2. Consums de béns corrents	261.450,00	5. Ingressos patrimonials	1.581.600,00
3. Despeses financeres	713.700,00	8. Romanent de tresoreria	492.916,00
4. Transferències corrents	800.000,00		
6. Inversions reals	85.550,00		
Total pressupost despeses	2.874.516,00	Total pressupost d'ingressos	2.874.516,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Anivellament pressupostari

L'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 492.916 euros.

Tot i que aquest concepte podria formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui 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.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2006 va esdevenir de 21.955.202 euros quantia superior a l'emprada per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% execució 2007/2006
3. Taxes i altres ingressos	800.000,00	744.277,04	1.109.879,43	-365.602,39	-32,94%
5. Ingressos patrimonials	1.581.600,00	6.647.413,51	4.668.529,95	1.978.883,56	42,39%
8. Romanent de tresoreria	492.916,00	-	-	-	-
Total ingressos	2.874.516,00	7.391.690,55	5.778.409,38	1.613.281,17	27,92%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

DESPESES	Pressupost final	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% execució 2007/2006
1. Despeses de personal	1.013.816,00	812.253,82	721.792,46	90.461,36	12,53%
2. Consums de béns corrents	261.450,00	149.223,97	89.908,96	59.315,01	65,97%
3. Despeses financeres	713.700,00	5.313.783,25	3.742.187,25	1.571.596,00	42,00%
4. Transferències corrents	800.000,00	744.277,04	1.109.879,43	-365.602,39	-32,94%
Despeses de funcionament	2.788.966,00	7.019.538,08	5.663.768,10	1.355.769,98	23,94%
6. Inversions reals	85.550,00	6.475,98	5.605,98	870,00	15,52%
Despeses d'inversió	85.550,00	6.475,98	5.605,98	870,00	15,52%
Total pressupost despeses	2.874.516,00	7.026.014,06	5.669.374,08	1.356.639,98	23,93%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Gestió pressupostària.

L'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució pressupostària d'ingressos i de despeses. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, fet que comporta que contingui elements que no hi haurien de figurar. (nota 2.3.7.) Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a de la Llei general de les finances públiques. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Al tancament de l'exercici existeixen partides del capítol de despeses financeres on els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

Així, a l'exercici 2007 s'ha superat el següent concepte pressupostari:

Concepte	Descripció	Pressupost	Realitzat	Consignació excedida
340	Interessos de dipòsit	713.700,00	5.313.783,25	4.600.083,25

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Venda segells taxes judicials	400.000,00	399.598,89	401,11	99,90%
Sancions de justícia i altres	400.000,00	344.678,15	55.321,85	86,17%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	800.000,00	744.277,04	55.722,96	93,03%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

L'INAF administra en comptes de balanç els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, multes, recuperació d'honoraris i fotocòpies. Al tancament de l'exercici registra al capítol 3r de l'estat d'ingressos del pressupost l'import total recaptat i simultàniament la despesa pressupostària al capítol de transferències corrents pel mateix import.

Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l'INAF únicament s'encarrega d'intermediari com a òrgan recaptador dels citats imports, l'entitat hauria de donar un tractament de deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, l'operatòria dels quals està prevista en el subgrup 45 del Pla general de comptabilitat pública, sense reflectir al seu pressupost les citades operacions.

2.2.2. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	5.000,00	26.881,85	-21.881,85	537,64%
Interessos de dipòsits	1.576.600,00	6.617.090,77	-5.040.490,77	419,71%
Altres ingressos financers	-	3.440,89	-3.440,89	-
INGRESSOS PATRIMONIALS	1.581.600,00	6.647.413,51	-5.065.813,51	420,30%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Veure les observacions detallades a la nota 2.3.2.

2.2.3. Variació d'actius financers

La liquidació de pressupost d'ingressos retuda per l'INAF en els seus comptes anuals es detalla de la següent manera:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Incorporació romanents de tresoreria	492.916,00	-	492.916,00	-
ROMANENTS DE TRESORERIA	492.916,00	-	492.916,00	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Veure observació detallada a la nota 2.1.

2.2.4. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Consell d'administració	97.000,00	77.716,05	19.283,95	80,12%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	729.444,69	644.327,12	85.117,57	88,33%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	3.155,31	-	3.155,31	-
Quotes seguretat social	131.616,00	83.688,45	47.927,55	63,59%
Despeses socials del personal	52.600,00	6.522,20	46.077,80	12,40%
Total despeses de personal	1.013.816,00	812.253,82	201.562,18	80,12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	57.000,00	40.280,81	16.719,19	70,67%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	5.200,00	3.371,82	1.828,18	64,84%
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	1.800,00	585,40	1.214,60	32,52%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	600,00	60,00	540,00	10,00%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	13.000,00	6.736,42	6.263,58	51,82%
Reparació i conservació altre mat. immobilitzat	600,00	-	600,00	-
Material d'oficina	15.950,00	9.352,22	6.597,78	58,63%
Subministraments	6.550,00	4.082,13	2.467,87	62,32%
Comunicacions	21.950,00	21.152,03	797,97	96,36%
Transports	600,00	-	600,00	-
Primes d'assegurances	2.400,00	759,10	1.640,90	31,63%
Tributs	600,00	31,73	568,27	5,29%
Altres serveis	27.200,00	2.723,61	24.476,39	10,01%
Treballs realitzats per altres empreses	70.000,00	58.764,72	11.235,28	83,95%
Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	-
Locomoció	35.000,00	1.323,98	33.676,02	3,78%
Total consum de béns corrents i serveis	261.450,00	149.223,97	112.226,03	57,08%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Interessos de dipòsits	713.700,00	5.313.783,25	-4.600.083,25	744,54%
Despeses financeres	713.700,00	5.313.783,25	-4.600.083,25	744,54%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Veure observacions a les notes 2.2. i 2.3.2.

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Els imports liquidats al tancament de l'exercici han estat els següents:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Transferències a Govern	800.000,00	744.277,04	55.722,96	93,03%
Transferències corrents	800.000,00	744.277,04	55.722,96	93,03%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

El procediment comptable i pressupostari que ha seguit l'INAF en el registre i control d'aquestes operacions, així com les observacions que deriven de la seva revisió, es detallen a l'apartat 2.2.1. d'aquest informe.

2.2.8. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Inversions noves	55.550,00	6.475,98	49.074,02	11,66%
Maquinària, instal·lacions i equipament	31.100,00	-	31.100,00	-
Màquines oficina i mobiliari	12.450,00	-	12.450,00	-
Equipaments per processos d'informació	12.000,00	6.475,98	5.524,02	53,97%
Immobilitzat immaterial	30.000,00	-	30.000,00	-
Immobilitzat Immaterial	30.000,00	-	30.000,00	-
Total inversions reals	85.550,00	6.475,98	79.074,02	7,57%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
	A) IMMOBILITZAT	16.562,80	21.093,06
	II. Immobilitzacions immaterials	1.278,26	4.113,01
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	29.080,80	29.080,80
(281)	6. Amortitzacions	-30.657,35	-27.822,60
	III. Immobilitzacions materials	15.284,54	16.980,05
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	144.108,30	144.108,30
224,226	3. Utillatge i mobiliari	100.098,90	100.098,90
227,228,229	4. Altre immobilitzat	46.873,46	40.397,48
(282)	5. Amortitzacions	-275.796,12	-267.624,63
	C. ACTIU CIRCULANT	166.869.514,83	165.839.697,21
	II. Deutors	2.006,73	-
44	2. Deutors no pressupostaris	2.006,73	-
	III. Inversions financeres temporals	161.630.438,65	160.605.579,26
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	161.630.438,65	160.605.579,26
57	IV. Tresoreria	5.234.743,62	5.226.023,84
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.325,83	8.094,11
	TOTAL GENERAL (A + B + C)	166.886.077,63	165.860.790,27

Núm. Comptes	PASSIU	31/12/2007	31/12/2006
	A) FONS PROPIS	22.123.805,01	21.762.658,78
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	9.742.416,69	9.639.914,61
129	IV. Resultat de l'exercici	361.146,23	102.502,08
14	C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	207.992,77	207.992,77
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	144.554.279,85	143.890.138,72
	III. Creditors	144.553.675,19	143.876.401,20
40	1. Creditors pressupostaris	3.997,08	3.779,17
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	11.285.292,84	11.494.248,69
475,476	4. Administracions públiques	19.043,94	17.149,38
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	133.245.341,33	132.361.223,96
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	604,66	13.737,52
	TOTAL GENERAL (A + B + C + D + E + F)	166.886.077,63	165.860.790,27

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	DEURE	31/12/2007	31/12/2006
	A) DESPESES	6.286.267,28	4.566.027,87
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	6.286.267,28	4.564.246,27
640, 641	a) Despeses de personal	812.253,82	721.792,46
642, 644	a1) Sous, salaris i similars	722.043,17	644.661,14
	a2) Càrregues socials	83.688,45	70.873,38
	a3) Altres despeses de personal	6.522,20	6.257,94
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	11.006,24	12.139,20
	c1) Dotacions per a amortitzacions	11.006,24	12.139,20
62	e) Altres despeses d'explotació	149.223,97	88.127,36
	e1) Serveis exteriors	149.192,24	88.118,09
	e2) Tributs	31,73	9,27
661, 662, 663, 665	f) Despeses financeres i assimilables	5.313.783,25	3.742.187,25
	f1) Per deutes	5.313.783,25	3.742.187,25
678	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	1.781,60
	c) Despeses extraordinàries	-	1.237,60
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	544,00
	ESTALVI	361.146,23	102.502,08

Núm. Comptes	HAYER	31/12/2007	31/12/2006
	B) INGRESSOS	6.647.413,51	4.668.529,95
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.647.413,51	4.668.529,95
763, 765	f) Altres interessos i ingressos assimilats	6.647.413,51	4.668.529,95
769	f1) Altres interessos	6.643.972,62	4.667.565,24
	f3) Ingressos financers diversos	3.440,89	964,71
	DESESTALVI	-	-

Font: INAF
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	6.275.261,04	4.547.630,73
c) Serveis exteriors	149.192,24	88.118,09
d) Tributs	31,73	9,27
e) Despeses de personal	812.253,82	715.534,52
h) Despeses financeres	5.313.783,25	3.742.187,25
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		1.781,60
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.475,98	5.605,98
b) Immobilitzacions immaterials		1.548,78
c) Immobilitzacions materials	6.475,98	4.057,20
TOTAL D'APLICACIONS	6.281.737,02	4.553.236,71
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	365.676,49	115.293,24

FONS OBTINGUTS	2007	2006
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	6.647.413,51	4.668.529,95
g) Ingressos financers	6.647.413,51	4.668.529,95
TOTAL ORÍGENS	6.647.413,51	4.668.529,95
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: INAF
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2007		2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris	2.006,73			
3. Creditors				
a) Pressupostaris		217,91	2.739,94	
c) Per administració de recursos d'altres ens	208.955,85			2.740.488,28
d) Administracions públiques		1.894,56		1.813,63
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		884.117,37	1.571.921,14	
4. Inversions financeres temporals	1.024.859,39			833.637,22
7. Tresoreria	8.719,78		2.128.923,57	
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu		5.768,28	490,72	
b) Passiu	13.132,86			12.843,00
TOTAL	1.257.674,61	891.998,12	3.704.075,37	3.588.782,13
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	365.676,49		115.293,24	

Font: INAF
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents

Descripció	2007	2006
Recursos procedents de les operacions	6.647.413,51	4.668.529,95
Recursos aplicats a les operacions	-6.275.261,04	-4.547.630,73
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	-11.006,24	-12.139,20
Dotacions a les provisions per riscos i despeses	-	-6.257,94
Resultat comptable de l'exercici	361.146,23	102.502,08

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31/12/2006	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Aplicacions informàtiques	29.080,80	-	-	-	29.080,80
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Total cost	31.935,61	-	-	-	31.935,61
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-27.822,60	-	-2.834,75	-	-30.657,35
Total net	4.113,01	-	-2.834,75	-	1.278,26

Font: INAF
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo 31/12/2006	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Instal·lacions tècniques i maquinària	144.108,30	-	-	-	144.108,30
Utillatge	545,05	-	-	-	545,05
Mobiliari	99.553,85	-	-	-	99.553,85
Equips informàtics	40.397,48	-	6.475,98	-	46.873,46
Total cost	284.604,68	-	6.475,98	-	291.080,66
Amortització acumulada immobilitzat material	-267.624,63	-	-8.171,49	-	-275.796,12
Total net	16.980,05	-	-1.695,51	-	15.284,54

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini.

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

Descripció	2007	2006	Variació
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	3.155.313,58	3.155.313,58	-
Dipòsits de fons justícia	6.723.099,07	6.530.355,73	192.743,34
Dipòsits de fons propis	21.662.000,00	21.714.000,00	-52.000,00
Dipòsits de professions liberals	122.004,00	109.383,85	12.620,15
Dipòsits de reserves en garantia bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Dipòsits de residències passives	22.724.295,00	21.852.799,00	871.496,00
Dipòsits de sales de jocs	601.012,00	601.012,10	-0,10
Total	161.630.438,65	160.605.579,26	1.024.859,39

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis i dels dipòsits de fons de Justícia, la resta d'aquests actius són conseqüència dels dipòsits i fiances rebuts per l'Institut per les entitats financeres del país, entitats de joc i persones físiques i jurídiques per raó de residència o professió, en aplicació de diferent normativa que així ho disposa, el detall dels quals és el següent:

Descripció	2007	2006	Variació
Reserves en garantia Bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Reserves en garantia altres entitats	3.155.313,58	3.155.313,58	-
Dipòsits sales de joc	601.012,00	601.012,10	-0,10
Dipòsits professions liberals	122.004,00	109.383,85	12.620,15
Dipòsits residències passives	22.724.295,00	21.852.799,00	871.496,00
Total	133.245.339,58	132.361.223,53	884.116,05

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

De la revisió dels dipòsits rebuts i de les inversions financeres temporals, en sorgeixen les següents observacions:

Reserves en garantia d'operacions

Com s'ha esmentat anteriorment, l'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix, amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Entenem que aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït, donat que, en el supòsit que alguna d'elles tingués problemes de liquiditat, es veurien afectats igualment els dipòsits a nom de l'INAF, pel que difícilment podrien ser aportats com a garantia de les operacions que es poguessin quedar afectades.

Comptabilització dels ingressos i de les despeses financeres.

L'entitat auditada dóna un tractament de registre comptable als ingressos i despeses financeres diferent d'aquell que utilitza per elaborar els seus comptes anuals.

Així, manté la pràctica comptable de compensar l'ingrés financer i la despesa financera al llarg de l'exercici. Al tancament, a efectes de presentació dels comptes anuals, es desfan extracomptablement aquestes compensacions diferenciant, en el compte del resultat economicopatrimonial, el total dels ingressos i de les despeses financeres meritats. Aquesta pràctica de registre comptable no s'ajusta al disposat al PGCP.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

CONCEPTE	IMPORTS		
1. COBRAMENTS		1.206.566.749,56	
(+) del pressupost corrent	15.295.093,63		
(+) de pressupostos tancats			
(+) d'operacions no pressupostaries	1.191.271.655,93		
(+) d'operacions comercials			
2. PAGAMENTS		1.206.558.029,80	
(-) del pressupost corrent	13.224.508,70		
(-) de pressupostos tancats	1.924.911,66		
(-) d'operacions no pressupostaries	1.191.408.609,44		
(-) d'operacions comercials			
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		8.719,76	8.719,76
3. Saldo inicial de tresoreria			5.226.023,84
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			5.234.743,60

Font: INAF
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	2007	2006	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	5.234.537,33	5.225.857,35	8.679,98
Caixa	206,29	166,49	39,80
Total Tresoreria:	5.234.743,62	5.226.023,84	8.719,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

De la revisió de la tresoreria es desprèn la següent observació:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015,00 o 6.010,12 euros respectivament, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP.

Atès que aquesta llei no preveu cap excepció a aquest principi, però que tanmateix obre a les entitats parapúbliques la possibilitat d'acordar un procediment similar al

que en ella es preveu pel Govern, es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP.

2.3.4. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	12.020.242,09
Reserves	9.639.914,61	-	102.502,08	9.742.416,69
Resultat de l'exercici	102.502,08	361.146,23	-102.502,08	361.146,23
Total	21.762.658,78	361.146,23	-	22.123.805,01

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

	Saldo 2006	Dotació(+)	Aplicació(-)	Saldo 2007
Provisió per a riscos i despeses	207.992,77	-	-	207.992,77
Total	207.992,77	-	-	207.992,77

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Creditors pressupostaris	3.997,08	3.779,17	217,91
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	11.285.292,84	11.494.248,69	-208.955,85
Administracions públiques	19.043,94	17.149,38	1.894,56
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	133.245.341,33	132.361.223,96	884.117,37
TOTAL CREDITORS	144.553.675,19	143.876.401,20	677.273,99

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

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

Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics.

El saldo del compte es compon del deute que es manté amb el Govern pels conceptes següents:

Concepte	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	9.644.717,24
Multes, taxes, i altres conceptes	744.683,73
Retribució dels dipòsits	895.891,87
Total	11.285.292,84

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

A la nota 2.2.1. s'han descrit les observacions relatives als dipòsits de l'administració de justícia, multes i altres.

A la nota 2.3.2. s'han descrit les observacions relatives a les fiances i dipòsits rebuts a curt termini.

2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustament per periodificació actiu	2.325,83	8.094,11	-5.768,28
Total	2.325,83	8.094,11	-5.768,28

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustament per periodificació passiu	604,66	13.737,52	-13.132,86
Total	604,66	13.737,52	-13.132,86

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

Els imports corresponents als saldos dels ajustaments per periodificació han estat enregistrats en la liquidació pressupostària quan per la seva naturalesa no hi haurien de figurar.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	2007		2006	
1. (+) Drets pendents de cobrament		2.006,73		-
(+) del pressupost corrent				
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries	2.006,73			
(-) de cobrament dubtós				
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva				
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-144.553.675,19		143.876.401,20
(+) del pressupost corrent	34.755.646,61		34.078.372,62	
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries	109.798.028,58		109.798.028,58	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva				
3. (+) Fons líquids		166.865.182,27		165.831.603,10
I Romanent de tresoreria afectat				
II Romanent de tresoreria no afectat		22.313.513,81		21.955.201,90
III Romanent de tresoreria (1-2+3) = (I+II)		22.313.513,81		21.955.201,90

Font: INAF
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Control financer

L'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, sotmet a aquesta entitat al control financer que, d'acord amb els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, és encarregat a la Intervenció General.

Tot i aquesta regulació l'INAF no ha estat sotmès a aquest preceptiu control.

Retiment de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de l'INAF han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No hi cap observació sobre l'exercici fiscalitzat.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública.

- L'INAF no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostaria dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. Així mateix, el pressupost no actua com a limitatiu de la despesa realitzada i en conseqüència, al tancament de l'exercici existeixen partides del capítol de despeses financeres on els imports liquidats superen els imports pressupostats. (notes 1.4. i 2.2.)
- L'INAF administra en comptes del subgrup 41 els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, multes, recuperació d'honoraris i fotocòpies. Al tancament de l'exercici registra al capítol 3r de l'estat d'ingressos del pressupost l'import total recaptat i simultàniament una despesa pressupostària al capítol de transferències corrents pel mateix import. El compte del resultat economicopatrimonial de l'entitat no recull

aquests moviments comptables. Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l'INAF únicament s'encarrega d'intermediari com a òrgan recaptador dels citats imports, l'entitat hauria de donar un tractament de deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, l'operatòria dels quals està prevista en el subgrup 45 del Pla general de comptabilitat pública, sense reflectir al seu pressupost les citades operacions (nota 2.2.1. i 2.3.2.).

- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3.).
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015,00 o 6.010,12 euros respectivament, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP (nota 2.3.3.)

Altres observacions

- L'INAF és dipositari de les reserves en garantia d'operacions que, d'acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït. (nota 2.3.2.)
- L'INAF no ha estat sotmés als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (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 l'apartat 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 de l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 2007, 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 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, l'Institut Nacional Andorrà de Finances 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 2007.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Institut Nacional Andorrà de Finances

c/ Bonaventura Armengol, 10
Ed. Montclar, bloc 2, 4^a planta
AD500 Andorra la Vella

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10 3r despatx 7
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

En relació amb el seu escrit de data 27 de gener de 2009, retut el 5 de febrer de 2009, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2007, i d'acord amb el que preveu la "Llei del Tribunal de Comptes", li trametem adjunt les al·legacions relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,

Carles Salvadó
Director General

Andorra la Vella, 20 de febrer de 2009

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2007.

- **Sobre les observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública**

1.- “ L'INAF no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de LGFP. Així mateix, el pressupost no actua com a limitatiu de la despesa realitzada i en conseqüència, al tancament de l'exercici existeixen partides del capítol de despeses financeres, on els imports liquidats superen els imports pressupostats. (notes 1.4. i 2.2.)”

Tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i als comptes anuals dels exercicis del 1999 al 2006, l'INAF no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que es defineixen en la “Llei General de les Finances Públiques” (LGFP) per les característiques pròpies de l'entitat i pel volum i l'import de despeses. Es considera que la inversió que s'hauria de realitzar per poder implantar una nova eina informàtica que permetés controlar les diferents fases d'execució de les despeses de forma mecanitzada i automàtica seria superior a la inversió global de l'entitat i desproporcionada en relació amb la seva activitat.

Pel que fa al comentari sobre la dificultat i, en alguns casos l'impediment de les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP, que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària; volem tornar a precisar que, en funció de l'operativa de l'INAF i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensuals, el control d'aquestes verificacions que s'esmenten es fa de forma individual i sobre el 100% dels drets i de les obligacions.

Per tant, insistim en remarcar que en cap cas la manca d'aplicació de fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses suposa que no es dugui a terme un seguiment estricte del pressupost, atès que, en cada moment, és valorada cadascuna de les despeses que es puguin originar. En tot cas, dins de la mesura de les possibilitats i dels recursos dels quals pugui disposar l'INAF i en funció de les seves prioritats, es tindrà en compte dita recomanació.

Respecte al fet que el pressupost no actua com a limitador en algunes despeses financeres, cal tenir en compte que, si dins del capítol de despeses financeres s'analitza el detall per partida comptable, els casos en què els imports liquidats superen els pressupostats corresponen a conceptes per als quals l'INAF actua com a intermediari per compte de Govern i, en aquest sentit, el capítol d'ingressos financers hi figura el mateix import, no tenint cap efecte final sobre el resultat. Els conceptes en qüestió son:

- Reserves en garantia
- Dipòsits homologables com a fons públics
- Residències passives
- Altres dipòsits (sales de joc i professions liberals)

A més, els recordem que, a la memòria del pressupost de l'INAF per al 2007, en el punt relatiu a les despeses, s'explica, d'una banda, que, davant la situació d'incertesa de les reserves en garantia, no es preveu res al pressupost com a ingressos ni com a despeses quant a dipòsits homologables com a fons públics i a dipòsits de reserves en garantia. Aquest fet explicarà la major part de la desviació de les despeses financeres respecte al pressupost. Per tant, ja en la presentació del pressupost, s'explica el perquè d'aquesta comptabilització, destacant que afecta tant a despeses com a ingressos.

2.- “ L'INAF administra en comptes del subgrup 41 els imports recaptats en concepte de segells, taxes judicials, recuperació d'honoraris i fotocòpies. Al tancament de l'exercici registra al capítol 3r de l'estat d'ingressos del pressupost l'import total recaptat i simultàniament una despesa pressupostària al capítol de transferències corrents pel mateix import. El compte del resultat econòmicpatrimonial de l'entitat no recull aquests moviments comptables. Atenent a la naturalesa de les operacions esmentades, on l'INAF únicament s'encarrega d'intermediari com a òrgan recaptador dels citats imports, l'entitat hauria de donar un tractament de deutors i creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, l'operatòria dels quals està prevista en el subgrup 45 del Pla general de comptabilitat pública, sense reflectir al seu pressupost les citades operacions (nota 2.2.1. i 2.3.2.).

Tal com s'explica, els imports recaptats en concepte de multes, segells, taxes judicials, recuperació d'honoraris, fotocopies són tractats, dins de la liquidació pressupostària, en comptes del subgrup 41 i són liquidats, a finals d'any, a Govern. Aquests imports són comptabilitzats en aquest subgrup pel caràcter provisional de les dades fins la liquidació a Govern, atès que, durant l'any, es registra un nombre molt elevat de moviments entre aquests comptes i els de dipòsits de justícia i, per tant, els imports d'aquests comptes són sempre provisionals fins a la liquidació a Govern.

D'altra banda, en la liquidació del pressupost, efectivament, es registren com a una despesa pressupostària, al capítol 4 de transferències corrents i al capítol 3 de l'estat d'ingressos. Volem remarcar que aquestes partides es presenten d'aquesta manera a la demanda de Govern amb la finalitat de tenir una previsió dels ingressos que aquest tindrà a final de l'exercici, l'explicació també figura a cada memòria anyal. Tot i això, volem recordar que, en les reunions mantingudes amb el personal del Tribunal de Comptes durant els treballs d'auditoria, sempre que s'ha comentat aquest tema, s'ha insistit en el fet que seguïem ordres de Govern i que, per la nostra part, no hi hauria cap inconvenient en seguir un altre criteri. Fins i tot, en converses mantingudes sobre aquest tema i altres qüestions puntuals sobre les quals, des de l'INAF, es demanava l'opinió del Tribunal de Comptes, mai se'ns va apuntar una solució concreta.

No obstant això, en la presentació del pressupost de l'exercici 2009, ja no es reflecteixen aquestes operacions.

3.- “EI PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. L'INAF ha efectuat per a l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3.)

Per les característiques particulars de l'operativa de l'INAF, des d'un principi, es va optar per crear un programa comptables “a mida” per tal de recollir la informació comptable pròpia de l'INAF, com a òrgan supervisor del sistema financer, i al mateix temps, la informació comptable que correspondria als serveis de tresoreria i de gestió del deute públic que l'INAF presta a Govern. En aquests sentit, és necessària l'adaptació dels conceptes comptables generals a la nostra operativa particular.

No obstant això, volem aclarir que, durant tot l'exercici, tot i tenir el nostre propi quadre de comptes, sempre utilitzem el “ Pla general de comptabilitat pública” amb les definicions i les relacions comptables previstes. La informació comptable que es presenta mensualment al Consell d'Administració segueix el format que es recull a la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública. Els quadres amb informació financera més detallada presenten els noms adaptats segons el nostre quadre de comptes però existeix una equivalència per capítol.

4.- “S’ha constatat que per als pagaments fins a 6.015,00 o 6.010,12 euros respectivament, relacionats amb dipòsits de l’Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l’INAF, no s’utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d’acord amb les previsions de l’art. 33 de la LGFP (nota2.3.3.)”.

En primer lloc, i per tal de ratificar el comentari que vam realitzar en aquests mateix punt a les al·legacions de l’informe de l’any 2006 en referència a què semblava que la lectura i la comprensió de la documentació de la qual ha disposat el Tribunal de Comptes per a la fiscalització dels comptes del 2006 de l’INAF no ha estat del tot assimilada, volem destacar que, tot i que el redactat de la observació ha estat modificat, encara no és del tot correcte atès que, al mes de març de 2006, els poders de l’INAF canvien i queden fixats en 6.015 euros, tant pel que fa als pagaments relacionats amb els dipòsits de l’administració de justícia com pel que fa als dipòsits de residències passives, i no 6.010,12 com esmenta el Tribunal de Comptes en les seves observacions per als dipòsits de residències passives.

També volem remarcar, com ja s’ha fet en al·legacions a informes anteriors, que per als pagaments relatius a la gestió ordinària de l’INAF, la signatura sempre és mancomunada.

Sobre la recomanació d’adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d’acord amb les previsions de l’article 33 de la LGFP, volem tornar a comentar que aquest article no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques. Contràriament, el seu apartat 9 estableix que aquestes entitats han d’acordar una regulació similar a l’establerta en aquest article. En aquest sentit, el Consell d’Administració de l’INAF, mitjançant la definició de poders, acorda aquesta regulació particular que dicta l’esmentat apartat 9 per a l’ordenació de pagaments. A més, cal precisar que, tal com ja s’ha esmentat, al mes de març del 2006, el Consell d’Administració de l’INAF va aprovar una nova definició de poders i signatures en la qual els únics pagaments que es poden realitzar amb una sola signatura són els relatius a l’Administració de Justícia o als dipòsits de residències passives, inferiors a 6.015 euros. Per tant, solament es poden realitzar amb una sola signatura els pagaments mínims de dipòsits de residències passives, que són de 6.010,12 euros, el contravalor exacte d’un milió de pessetes, i els pagaments ordenats per l’Administració de Justícia amb un import inferior a 6.015 euros.

Pel que fa al sistema de pagaments dels fons de l’Administració de la Justícia, ja es va realitzar un exhaustiu detall en les al·legacions corresponent a l’exercici 2002. Volem tornar a insistir que el sistema de pagaments d’aquests fons va ser consensuat, després de petits entrebancs, al mes d’abril de 1994. Es va escollir un sistema que produís la mínima dilació en els pagaments, provocant el mínim perjudici econòmic a l’usuari de la Justícia i permetent als serveis de l’INAF treure de manera prudent i conservadora el màxim rendiment dels fons dipositats. Aquest sistema va produir, durant els anys 1994, 1995 i 1996, algunes queixes per part

d'alguns membres del col·lectiu d'advocats i d'algun particular. En contesta a aquestes queixes, en data 15 de desembre de 1994, es va trametre una carta al Degà del Col·legi d'Advocats de l'època i el 28 d'octubre de 1996, es va preparar un informe per aclarir retards que es produïen en els pagaments de la Justícia ja que se n'atribuïa la responsabilitat a l'INAF. L'informe va demostrar que els retards no eren a causa de la nostra entitat. En conseqüència, considerem que, degut a l'estructura de l'INAF, si es vol continuar donant un servei acurat als usuaris de la Justícia i, tenint en compte que tots els pagaments estan recolzats per ordres signades per autoritats judicials; fins que la plantilla de l'INAF no sigui més nombrosa, és difícil compaginar la mancomunació de signatures amb el compliment de l'acord a què es va arribar l'any 1994 sobre el sistema de pagaments.

També es vol tornar a destacar el fet que aquestes ordres de pagament ja vénen donades i justificades des de l'Administració de Justícia i que tampoc reflecteixen una mancomunació de signatures sinó que es regeixen per una regulació interna pròpia i porten una única signatura. L'INAF només actua com a executor d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i estén els corresponents xecs. En aquest sentit i atès que, fins a la data, no s'ha retut resposta, ens agradaria que el Tribunal de Comptes ens aclarís si l'INAF ha de procedir a executar les esmentades ordres de pagament malgrat no exhibir dues signatures autoritzades.

Amb la nova definició de poders i signatures esmentada, els pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF utilitzen obligatòriament la mancomunació de signatures. No obstant això, la majoria de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF estan domiciliats seguint les pràctiques comercials actuals, les quals no requereixen cap signatura i, tot i això, són revisats pel Cap de Servei de Supervisió i Control. A més, sobre aquesta operativa particular així com sobre els pagaments amb targeta de crèdit, no existeix una regulació específica a aquests efectes i aquesta manera de procedir és de coneixement i aprovació general.

Finalment, en relació amb la definició de poders interna de l'INAF, cal tenir en compte que la plantilla de personal de l'INAF és en l'actualitat de tretze persones, de les quals tenen signatura autoritzada quatre (el Director General, la Subdirectora General, la Cap del Servei de Supervisió i Control i el Cap de Comptabilitat). Per motiu de vacances, assistència a cursets de formació i/o reunions d'organismes internacionals i situacions excepcionals, es donen molt sovint situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no ens sembla la solució encertada.

- **Sobre les observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a altres observacions.**

1.- “L’INAF és dipositari de les reserves en garantia d’operacions que, d’acord amb la normativa vigent, han de dotar les entitats que integren el sistema financer. L’objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueixi amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podria veure afectat pel fet de dipositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït. (nota 2.3.2)”

Per tercer any consecutiu, torna a sorprendre la gratuïtat d’aquesta observació, tot i les explicacions donades a les al·legacions dels informes del Tribunal de Comptes relatius als exercicis 2005 i 2006, i sorprèn per dos motius:

- En primer lloc, degut a què, quan es va aprovar la “Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d’altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer” de l’11 de maig de 1995, tots els membres del Tribunal de Comptes van viure de prop la gestació de l’esmentada llei. Dóna la impressió que malgrat això i després d’uns quants anys fent l’auditoria de l’INAF i demanant cada any explicacions exhaustives sobre el tema de les reserves en garantia, encara no hagi quedat clar el seu funcionament i la raó de la seva existència.
- En segon lloc, degut a què no creiem que estigui dins del funcionament del Tribunal de Comptes fer observacions sobre la gestió de les reserves en garantia.

A títol de recordatori voldríem mencionar:

1.- L’article 1 de l’esmentada llei que diu:

“L’import corresponent es dipositarà en un compte obert a l’ Institut Andorrà de Finances pel Govern i figurarà en el balanç de cada entitat, en un compte d’actiu titulat “Govern, Reserves en Garantia de Dipòsits i d’altres obligacions operacionals”

En conseqüència, queda ben clar que els fons dipositats estan en nom del Govern que és qui decideix com s’han de gestionar. Els fons es van dipositar a les mateixes entitats bancàries seguint instruccions de Govern i, per tant, si el Tribunal de Comptes vol conèixer els motius d’aquestes instruccions, hauria d’adreçar les seves observacions al Govern. En aquest sentit, a l’informe del Tribunal de Comptes relatiu a Govern, no s’observa cap comentari sobre aquest tema.

2.- Tot i que, en l'exposició de motius de l'esmentada llei, es menciona que el que es pretén amb la seva promulgació és el manteniment de la solidesa del sector financer andorrà i la salvaguarda dels interessos generals del país; la implementació de les reserves en garantia ha establert un sistema al llarg dels anys que en cap cas fa que aquestes reserves contribueixin a garantir la solvència i la liquiditat de les entitats integrades al sector financer. Així ho fèiem constar en el nostre informe de data 26 de setembre de 2002 adreçat al Ministeri de Finances, sobre comentaris a l'informe elaborat pel Ministeri de Finances en relació amb l'avantprojecte de "Llei sobre la remuneració de les reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer".

En l'esmentat informe, es diu:

"En data 11 de maig de 1995 va ésser aprovada la Llei de regulació de reserves en garantia de dipòsits i d'altres obligacions operacionals a mantenir i dipositar per les entitats enquadrades en el sistema financer, mitjançant la qual s'establí l'obligació per part de les entitats del sistema financer de mantenir entre els seus recursos permanents unes reserves mínimes de fons propis en garantia de les seves obligacions operacionals. A aquest plantejament, hi calia afegir el fet que les entitats obligades contribuïen a l'erari públic mitjançant la no-remuneració dels esmentats dipòsits.

Tot i que aquest va ser l'enfocament descrit en l'esmentada llei, la seva implementació ha establert un sistema al llarg dels anys que en cap cas fa que aquestes reserves contribueixin a garantir la solvència i la liquiditat de les entitats integrades al sector financer, atès que els imports dipositats en aquest concepte queden invertits en les mateixes entitats sense, per tant, oferir cap tipus de seguretat als inversors en cas que es produís algun problema. Destacar que, si realment s'hagués volgut implantar un sistema per garantir els dipòsits realitzats pels inversors, la llei hagués previst sota quins criteris hagués estat possible la utilització de les esmentades reserves per cobrir possibles problemes de solvència i liquiditat de les entitats. D'altra banda, el fet que fins i tot entitats que no es dedicaven a rebre dipòsits del públic o altres fons reemborsables també fossin subjectes obligats a mantenir i dipositar les esmentades reserves corrobora que l'objectiu de la llei no era el d'establir un sistema de garantia de dipòsits.

Conseqüentment, l'únic motiu per constituir aquestes reserves era el de disposar per part del Govern d'ingressos anuals de l'alçada de 3.250 milions de pessetes.

De fet, tal i com ho indica l'apartat 1 de l'informe objecte de la present nota, en data 13 d'abril de 2000 i posteriorment el 15 de desembre de 2000, es va aprovar la llei de regulació de mòduls aplicables a les entitats bancàries, establint un impost indirecte basat en la determinació objectiva d'uns elements el resultat dels quals permetia una estimació del valor afegit que genera el sector bancari en l'economia andorrana. Amb aquesta llei, aplicable a partir del 19 de gener de 2001, s'havia d'acabar el sistema de recaptació mitjançant els dipòsits de les entitats bancàries i financeres mantinguts a l'INAF. Però la sentència de data 29 de maig de 2001 del Tribunal Superior de Justícia núm.01-27 resolta contra el

Govern va obligar a continuar amb la utilització d'aquest instrument a l'efecte de preservar el compliment de les obligacions pressupostàries del Govern. Aquesta actuació posa de manifest el caràcter totalment contributiu d'aquestes reserves sense que en cap cas entri en consideració la suposada garantia que aporten a la solvència i liquiditat del conjunt del sistema financer.

La situació a 1 de gener de 2003 serà totalment diferent atès que fins i tot el caràcter recaptador de les reserves deixarà de tenir sentit en haver-se recuperat la totalitat de l'import a retornar als bancs derivat del cost de la sentència.

Conseqüentment no seran vigents cap dels motius amb els quals, en el seu moment, es va justificar la implementació de les reserves en garantia.”

En conseqüència, queda ben clar que el rerafons de la promulgació de la “Llei de reserves en garantia” i de les restants lleis de coeficients obligatoris era recaptador i queda demostrat, en la disposició transitòria cinquena, on es menciona que les reserves en garantia no seran remunerades fins que s'aprovi una llei tributària que afecti les obligacions de les entitats bancàries.

Remarcar també, que, amb els esdeveniments ocorreguts l'any 2007 que van afectar una entitat financera de gestió de patrimonis andorrana, ha quedat novament comprovat que aquestes reserves no són cap garantia per als inversors, malgrat estar dipositades a una entitat financera diferent de la que ha dotat les reserves.

3.- Des de l'INAF, fa bastants anys que s'ha aconsellat al Ministeri de Finances la necessitat de derogar la “Llei de Reserves en garantia” i de promulgar una llei que creï i reguli un fons de garantia de dipòsits i un fons de garantia d'inversions, seguint les directives europees i que realment protegiria els clients de les entitats enquadrades en el sistema financer andorrà. Fins a la data, no ha estat presa cap mesura.

També el Fons Monetari Internacional, en el seu informe de l'agost de 2002 sobre el sistema de supervisió del sistema financer andorrà, en les seves pàgines 11 i 14, reconeix que la “Llei de reserves en garantia” constitueix un mecanisme indirecte per fer tributar les entitats del sector financer i recomana la implementació de noves regulacions per garantir la liquiditat i poder fer front als problemes que podria portar una entitat financera en fallida.

Esperem que, amb aquests comentaris, hagin quedat aclarits els possibles dubtes que tinguessin els membres del Tribunal de Comptes i hagi quedat demostrada la gratuïtat de l'observació reflectida en l'informe.

Finalment, i donada la observació que s'està tractant, ens preguntem per quin motiu el Tribunal de Comptes no demana explicacions al Govern sobre les instruccions donades a l'INAF, com a titular dels comptes oberts en concepte de Reserves en Garantia, de col·locar-les en els mateixos bancs que les han constituït.

2.- “L’INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l’article 30.1 de la Llei 14/2003 de l’INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota2.6)”.

Aquest punt no ens afecta atès que, d’una banda, a l’article 30.1 de la Llei 14/2003 de l’INAF, s’indica que l’INAF està subjecte al control financer d’acord amb el que estableix la LGFP i, d’altra banda, als articles 37, 39 i 42 de la pròpia LGFP s’indica que aquest control correspon a la Intervenció General de Govern.

Andorra la Vella, 20 de febrer de 2009

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades com segueix:

2.3.3 Tresoreria i comptes financers

- *Signatures mancomunades*
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015,00 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP.

4 OBERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Altres observacions

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015,00 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP (nota 2.3.3.)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Desembre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic.....	5
1.4.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2.Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	11
2.2.2. Ingressos patrimonials	12
2.2.3. Despeses de personal	13
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Inversions reals.....	16
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	18
2.3.1. Immobilitzat.....	26
2.3.2. Existències.....	29
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos.....	30
2.3.4. Inversions financeres temporals	30
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	30
2.3.6. Fons propis	33
2.3.7. Creditors a llarg termini.....	35
2.3.8. Creditors	36
2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari.....	37
2.4.Romanent de tresoreria	38
2.5.Contractació pública	39
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	39
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	39
5. CONCLUSIONS	41
6. AL·LEGACIONS	41
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

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 Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

L'auditoria del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

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 econòmica i financera del SAAS 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 SAAS 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 SAAS en l'exercici 2007 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 en l'entitat. 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, amb tendència 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 4 de desembre del 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007
- Legislació específica al SAAS i òrgans que l'integren

1.4. Limitacions a l'abast

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

Com s'especifica a l'apartat 2.2 de l'informe, l'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses.

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:

DESPESES	Pressupost Inicial	INGRESSOS	Pressupost Inicial
Despeses de personal	25.334.731	Impostos directes	-
Despeses en bens corrents i serveis	13.360.464	Impostos indirectes	-
Despeses financeres	11.365	Taxes i altres ingressos	-
Transferències corrents	-	Transferències corrents	6.430.857
		Ingressos patrimonials	32.275.703
Inversions reals	2.701.572	Alienació d'inversions	-
Transferències de capital	-	Transferències de capital	2.701.572
Actius financers	-	Actius financers	-
Passius financers	-	Passius financers	-
Total	41.408.132	Total	41.408.132

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa

El SAAS no ha elaborat la classificació funcional del pressupost contràriament al requeriment de l'article 18 2.c) de la LGFP que estableix que els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes.

Projectes d'inversió

L'article 18.2 d) de la LGFP estableix 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, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades en l'estat de despeses, durant el període fiscalitzat, és el següent:

De ingressos:

Classificació Econòmica	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Ampliació de crèdits	Modificacions per Llei 16/2007	Pressupost Final
Ingressos Patrimonials	32.275.703	-	-	-	32.275.703
Ingressos per transferències corrents	6.430.857	6.260	-	350.000	6.787.117
Ingressos per transferències de capital	2.701.572	2.229.230	-	2.650.000	7.580.802
TOTAL GENERAL	41.408.132	2.235.490	-	3.000.000	46.643.622

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

De despeses:

Classificació Econòmica	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliació de crèdits	Transferències de crèdits positives	Transferències de crèdits negatives	Modificacions per Llei 16/2007	Pressupost Final
Despeses de personal	25.334.731	6.260	1.119.040	2.818.008	-2.818.008	100.000	26.560.031
Consums de béns corrents	13.360.464	-	-	581.055	-581.055	250.000	13.610.464
Despeses financeres	11.365	-	-	-	-	-	11.365
Inversions reals	2.701.572	2.229.230	-	707.839	-707.839	2.650.000	7.580.802
Actius financers							-
TOTAL GENERAL	41.408.132	2.235.490	1.119.040	4.106.902	-4.106.902	3.000.000	47.762.662

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

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

Crèdits reconduïts

Durant l'exercici 2007 s'han reconduït crèdits dins el capítol 6 "inversions reals" per import de 2.229.230 euros, la composició dels quals és la següent:

Concepte	Reconduït el 2006	Reconduït el 2007
Reconduït del pressupost 2001	20.350	12.564
Reconduït del pressupost 2002	3.000	3.000
Reconduït del pressupost 2003	157.979	-
Reconduït del pressupost 2004	317.876	64.501
Reconduït del pressupost 2005	536.681,05	31.019
Reconduït del pressupost 2006	-	2.118.147
Total	1.035.886	2.229.230

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

Atenent els compromisos que s'han reconduït, l'antiguitat i la baixa execució d'alguns d'ells, entenem que l'entitat hauria de procedir a la revisió dels mateixos i, si és el cas, a la depuració i baixa d'aquells crèdits que corresponen a projectes conclusos o que no s'executaran.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit.

L'entitat no ajusta els seus procediments de gestió pressupostària a allò que estableix la Llei general de les finances públiques. Les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit són tramitades i comptabilitzades al tancament de l'exercici i únicament es realitzen per habilitar crèdit a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació pressupostària.

Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa, i fins i tot pagat, sense que existís consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final 2007	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Variació 2007/2006
4 Transferències corrents	6.787.117	6.780.857	4.813.345	1.967.512	40,88%
5 Ingressos patrimonials	32.275.703	33.039.273	30.770.006	2.269.267	7,37%
Ingressos corrents	39.062.820	39.820.130	35.583.351	4.236.779	11,91%
7 Transferències de capital	7.580.802	4.459.322	1.675.157	2.784.165	166,20%
Ingressos de capital	7.580.802	4.459.322	1.675.157	2.784.165	166,20%
Total ingressos	46.643.622	44.279.452	37.258.508	7.020.944	18,84%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final 2007	Liquidat 2007	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Variació 2007/2006
1 Despeses de personal	26.560.031	26.220.332	23.732.319	2.488.013	10,48%
2 Consum de béns corrents i serveis	13.610.464	13.367.698	11.835.304	1.532.394	12,95%
3 Despeses financeres	11.365	10.392	9.705	687	7,08%
Despeses de funcionament	40.181.860	39.598.422	35.577.328	4.021.094	11,30%
6 Inversions reals	7.580.802	4.507.322	1.632.528	2.874.794	176,09%
Despeses d'inversió	7.580.802	4.507.322	1.632.528	2.874.794	176,09%
Total despeses	47.762.662	44.105.744	37.209.856	6.895.888	18,53%

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost final 2007	Liquidació 2007	% Execució
Ingressos corrents	46.520.622	44.009.147	95%
Despeses de funcionament	-40.170.495	-39.588.030	99%
Despeses d'inversió	-7.580.802	-4.507.322	59%
Superàvit o dèficit de gestió	-1.230.675	-86.205	-
Ingressos financers	123.000	270.305	220%
Despeses financeres	-11.365	-10.392	91%
Superàvit o dèficit de caixa	-1.119.040	173.708	-
Romanent de tresoreria	-	-	-
Superàvit o dèficit	-1.119.040	173.708	-

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per normativa vigent. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)= (2)-(1)	% variació liquid/press (3)/(1)
40406	Sanitat	6.787.117	6.780.857	99,91%	-6.260	-0,09%
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	6.787.117	6.780.857	99,91%	-6.260	-0,09%
4	Transferències corrents	6.787.117	6.780.857	99,91%	-6.260	-0,09%

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

Transferències de capital

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)= (2)-(1)	% Variació liqui/press (3)/(1)
70400	Ministeri d'Ordenament Territorial	-	-			
70600	Ministeri de Sanitat	7.580.802	4.459.322	58,82%	-3.121.480	-41,18%
70	De l'Administració de l'Estat	7.580.802	4.459.322	58,82%	-3.121.480	-41,18%
7	Transferències de capital	7.580.802	4.459.322	58,82%	-3.121.480	-41,18%

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

Modificació del criteri de registre de les subvencions en capital al pressupost i de la seva comptabilització.

Periòdicament, el SAAS efectua justificacions al Govern de les inversions que s'han dut a terme i que són a càrrec d'aquest darrer. La justificació coincideix amb la posta en funcionament de la inversió i comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes *d'ingressos a distribuir en varis exercicis*, de la subvenció esperada pels imports justificats. Durant l'any 2007 s'han justificat i comptabilitzat els següents imports:

Concepte	Import
Inversions pressupost 2001	1.314
Inversions pressupost 2002	3.000
Inversions pressupost 2004	61.125
Inversions pressupost 2005	6.303
Inversions pressupost 2006	1.916.586
Inversions pressupost 2007	1.343.031
Inversions Avenç de fons 2007	1.127.963
Finançament MIG altes immobilitzat 2007	4.459.322

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

Fins a l'exercici 2005, el SAAS enregistrava a l'estat d'ingressos del pressupost, d'aquelles subvencions que s'havien comptabilitzat i justificat, les que es cobraven dins de l'any. A partir d'aquell exercici, les subvencions s'enregistren en l'exercici de la seva justificació.

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% Variació Liquida/press (3)/(1)
52100	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	123.000	270.305	219,76%	147.305	119,76%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	123.000	270.305	219,76%	147.305	119,76%
57000	Hospitalització	15.911.608	15.433.512	97,00%	-478.096	-3,00%
57010	Urgències	4.088.900	4.320.140	105,66%	231.240	5,66%
57020	Ambulatori	10.297.435	11.019.464	107,01%	722.029	7,01%
57030	Prestacions de serveis	927.078	978.710	105,57%	51.632	5,57%
57040	Altres ingressos	927.682	1.017.142	109,64%	89.460	9,64%
57	Resultats d'operacions comercials	32.152.703	32.768.968	101,92%	616.265	1,92%
5	Ingressos patrimonials	32.275.703	33.039.273	102,37%	763.570	2,37%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
12000	Sou base personal contractual	15.750.845	15.667.379	99,47%
12010	Triennis	1.338.459	1.338.231	99,98%
12020	Guàrdies personal contractual	1.080.788	1.080.788	100,00%
12030	Primes personal contractual	858.501	747.839	87,11%
12040	Complement de salari	108.595	56.760	52,27%
12050	Hores extraordinàries personal contractual	999.337	999.293	100,00%
12080	Noves contractacions	-	-	-
120	Remuneració bàsiques i altres rem. personal contracte	20.136.525	19.890.290	98,78%
12	Personal contractual	20.136.525	19.890.290	98,78%
13000	Sou base personal eventual	2.509.767	2.456.127	97,86%
13020	Guàrdies personal eventual	196.955	196.955	100,00%
13030	Primes personal eventual	127.397	127.397	100,00%
13040	Suplements personal eventual	1.835	1.835	100,00%
13050	Hores extraordinàries personal eventual	91.821	91.821	100,00%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	2.927.775	2.874.135	98,17%
13	Personal eventual	2.927.775	2.874.135	98,17%
16030	Quotes Seguretat Social, personal contractual	2.603.301	2.584.522	99,28%
16040	Quotes Seguretat Social, personal N. Cont.	-	-	-
16050	Quotes Seguretat Social, personal eventual	373.165	373.165	100,00%
160	Quotes Seguretat Social	2.976.466	2.957.687	99,37%
16300	Formació i perfeccionament del personal	191.260	174.910	91,45%
16310	Altres prest. al personal i beneficis socials	328.005	323.310	98,57%
163	Despeses Socials del Personal	519.265	498.220	95,95%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec empl.	3.495.731	3.455.907	98,86%
	Capítol 1 - Despeses de personal	26.560.031	26.220.332	98,72%

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

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
202	Lloguers de Terrenys i bens naturals	78.947	78.947	100,00%
203	Lloguer de Maquinària. Instal·lacions i Equipament	10.028	10.028	100,00%
20	Lloguers	88.975	88.975	100,00%
213	Reparació i Conservació. Maquinària, Instal·lacions i Equipament	645.960	645.960	100,00%
216	Reparació i Conservació d'Equipament Informàtics	275.333	275.333	100,00%
218	Reparació i Conservació d'Aparells i Instruments mèdics	412.392	412.392	100,00%
21	Reparació, Manteniment i Conservació	1.333.685	1.333.685	100,00%
22000	Material d'Oficina Ordinari	229.955	229.955	100,00%
22030	Llibres i Altres Publicacions	5.160	5.160	100,00%
220	Material d'Oficina	235.115	235.115	100,00%
22100	Energia Elèctrica	438.133	438.133	100,00%
22110	Aigua	35.197	32.986	93,72%
22120	Carburants per a Locomoció	14.581	12.216	83,78%
22130	Carburants par a Calefacció	254.394	239.369	94,09%
22140	Vestuari	59.456	54.401	91,50%
22160	Productes Farmacèutics i Sanitaris	7.240.053	7.141.350	98,64%
22180	Productes de Neteja	54.724	54.724	100,00%
22190	Altres Subministraments	30.813	30.813	100,00%
221	Subministraments	8.127.351	8.003.992	98,48%
22200	Serveis telefònics	296.763	262.695	88,52%
22210	Serveis Postals i Telegràfics	4.401	4.072	92,52%
222	Comunicacions	301.164	266.767	88,58%
223	Transport	123.240	114.196	92,66%
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat Civil	314.907	238.046	75,59%
22460	Primes d'assegurances. Multirisca-Incendi	61.541	53.551	87,02%
224	Primes d'Assegurances	376.448	291.597	77,46%
225	Tributs	574.828	574.828	100,00%
22670	Publicat i Propaganda	31.109	28.104	90,34%
22690	Altres Despeses	105.696	175.456	166,00%
226	Altres Serveis	136.805	203.560	148,80%
22700	Treballs Realitzat per Empreses de Neteja i Sanejaments	828.970	828.970	100,00%
22710	Treballs Realitzats per Empreses de Seguretat	121.699	118.479	97,35%
22750	Treballs de Restauració	580.680	573.487	98,76%
22760	Treballs Realitzats per Empreses. Estudis i Treballs Tècnics	209.268	161.811	77,32%
22790	Altres treballs a l'Exterior	496.137	496.137	100,00%
227	Treballs Realitzats per Altres Empreses	2.236.754	2.178.884	97,41%
22	Material, Subministraments i Altres	12.111.705	11.868.939	98,00%
231	Locomoció	76.099	76.099	100,00%
23	Indemnitzacions per Serveis	76.099	76.099	100,00%
	Capítol 2 - Despeses corrents: béns i serveis	13.610.464	13.367.698	98,22%

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

El quadre anterior, on s'observa per algunes partides un grau d'execució del 100% de les consignacions de les partides pressupostàries, posa de manifest l'esmentat a la nota 2.1.2 relatiu a la tramitació, aprovació i comptabilització de les modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici amb la finalitat única de donar cobertura pressupostària a les despeses suportades.

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

Tot i les modificacions pressupostàries efectuades, ressenyades anteriorment, s'han excedit conceptes pressupostaris d'aquest capítol, segons el detall següent:

Concepte	Classificació econòmica	Pressupost final	Realitzat	Import excedit
226	Altres serveis	136.805	203.560	66.755
Total excedit				66.755

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

Aquest fet comporta un incompliment del principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15.2 de la LGFP, d'acord amb el qual, els crèdits pressupostaris tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte dins de les despeses d'aquest capítol.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres del exercici 2007 present el següent detall:

Codi	Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)	Variació (3)=(2)-(1)	% Variació liqui/pressu
34910	Comissions serveis bancaris	11.365	10.392	91,44%	-973	-8,56%
349	Altres despeses financeres	11.365	10.392	91,44%	-973	-8,56%
34	De dipòsits, fiances i altres	11.365	10.392	91,44%	-973	-8,56%
Capítol 3 - Despeses financeres		11.365	10.392	91,44%	-973	-8,56%

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

2.2.6. Inversions reals

Epígraf	Compte	Pressupost Final (1)	Realitzat 2007 (2)	% Execució (2)/(1)
60	Inversions Noves	3.697.622	1.544.838	41,78%
602	Milliores edificis	1.105.135	261.134	23,63%
60210	Milliores edificis (Remodelacions)	1.105.135	261.134	23,63%
603	Maquinària, Instal·lacions i Equipament	935.400	319.291	34,13%
60300	Instal·lacions de Seguretat	34.045	15.217	44,70%
60310	Instal·lacions, Calefacció i Climatització	29.745	28.259	95,00%
60320	Instal·lacions elèctriques	30.363	23.618	77,79%
60330	Instal·lacions i equipament contra incendi	141.440	-	-
60340	Altres Instal·lacions	38.485	16.295	42,34%
60350	Equipament Mèdic i de Rehabilitació	171.633	138.730	80,83%
60351	Instrumental i utilatge	16.193	14.563	89,93%
60352	Mobiliari clínic	416.093	47.742	11,47%
60380	Maquinària i equipament industrial	57.403	34.866	60,74%
60390	Altre maquinària	-	-	-
604	Material de Transport	273.471	255.889	93,57%
60400	Vehicles	273.471	255.889	93,57%
605	Mobiliari i Estris	152.371	68.386	44,88%
60500	Mobiliari	125.757	49.550	39,40%
60510	Equipaments d'oficina	436	196	44,95%
60520	Equipaments d'Impressió i Reproducció	26.178	18.640	71,20%
606	Equipaments per a Processos d'Informació	134.286	88.529	65,93%
60610	Equipaments per a Processos d'Informació	134.286	88.529	65,93%
608	Altre immobilitzat material	34.965	33.621	96,16%
60890	Altre immobilitzat material	34.965	33.621	96,16%
609	Estudis i projectes	1.061.994	517.987	48,77%
60910	Estudis i projectes	1.061.994	517.987	48,77%
61	Inversions de Reposició	2.005.385	1.789.248	89,22%
612	Edificis i altres construccions	8.519	2.612	30,66%
61200	Millora d'edificis	8.519	2.612	30,66%
613	Maquinària, Instal·lacions i Equipaments	1.394.069	1.248.236	89,54%
61300	Reposició i Millora Material d'Instal·lacions	182.374	144.766	79,38%
61310	Reposició i Millora Material i Equipaments	-	-	-
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	1.084.327	991.266	91,42%
61351	Reposició Instrumental i Utilatge	87.032	75.440	86,68%
61352	Reposició mobiliari clínic	40.336	36.764	91,14%

614	Material de Transport	4.088	4.088	100,00%
	Reposició i Millora Material de			
61400	Transports	4.088	4.088	100,00%
615	Mobiliari i Estris	71.724	60.558	84,43%
61500	Reposició i Millora de Mobiliari	56.548	45.382	80,25%
61510	Reposició equipaments d'oficina	468	468	100,00%
61520	Equipaments per a Processos de Reproducció	14.708	14.708	100,00%
616	Equips informàtics	526.984	473.754	89,90%
	Reposició i millora d'equipaments			
61610	informàtic	526.984	473.754	89,90%
619	Altres immobilitzat material	-	-	-
61900	Altres immobilitzat material	-	-	-
64	Altres	1.877.796	1.173.236	62,48%
640	Aplicacions informàtiques	1.877.796	1.173.236	62,48%
64000	Patents i marques	4.173	4173	100,00%
64050	Aplicacions informàtiques	1.873.622	1.169.063	62,40%
	TOTAL CAPÍTOL 6 - INVERSIÓ REAL	7.580.802	4.507.322	59,46%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
A) Immobilitzat	25.007.959	22.851.126
II. Immobilitzacions immaterials	1.974.986	847.134
2. Propietat industrial	46.132	41.959
3. Aplicacions informàtiques	2.464.645	1.195.959
6. Amortitzacions	-535.791	-390.784
III. Immobilitzacions materials	22.003.992	22.003.992
1. Terrenys i construccions	22.928.162	22.769.090
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	17.991.966	16.941.261
3. Utillatge i mobiliari	5.303.868	5.027.980
4. Altre immobilitzat	2.969.599	1.884.191
5. Amortitzacions	-26.165.622	-24.618.530
IV. Inversions financeres permanents	5.000	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.000	-
C) Actiu circulant	15.790.550	13.453.752
I. Existències	1.407.051	1.341.005
1. Comercials	-	9.551
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.473.748	1.421.924
6. Provisions	-66.697	-90.470
III. Deutors	9.442.135	4.710.019
1. Deutors pressupostaris	5.852.214	4.855.286
2. Deutors no pressupostaris	-	340.218
4. Administracions públiques	4.688.469	479.290
5. Altres deutors	8.521	5.035
6. Provisions	-1.107.069	-969.810
III. Inversions financeres temporals	2.560.933	5.265.380
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	2.553.819	5.263.860
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	7.114	1.520
IV. Tresoreria	2.371.254	2.121.120
V. Ajustaments per periodificació	9.177	16.228
TOTAL GENERAL (A+B+C)	40.798.509	36.304.878

PASSIU	31/12/2007	31/12/2006
A) Fons Propis	21.707.297	22.791.657
I. Patrimoni	14.878.886	15.846.671
1. Patrimoni	52.843	52.843
2. Reserves	-	-
3. Patrimoni rebut en cessió	14.826.043	15.793.828
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.944.985	7.465.268
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	16.882.032	14.552.785
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-9.937.047	-7.087.517
IV. Resultats de l'exercici	-116.574	-520.282
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	10.002.383	6.867.715
C) Provisions per a riscos i despeses	285.695	285.695
D) Creditors a llarg termini	13.668	13.451
II. Altres deutes a llarg termini	13.668	13.451
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	13.668	13.451
E) Creditors a curt termini	8.789.466	6.346.360
III. Creditors	8.780.811	6.058.669
1. Creditors pressupostaris	6.871.969	4.803.369
2. Creditors no pressupostaris	363.036	340.218
4. Administracions públiques	767.817	613.264
5. Altres creditors	722.749	558.573
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	55.240	23.322
IV. Ajustaments per periodificació	8.655	7.614
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	40.798.509	36.304.878

Font: SAAS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2007	2006
A) Despeses	42.266.606	38.230.582
2. Aprovisionaments	10.457.965	9.438.588
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	7.609.522	6.901.583
c) Altres despeses externes	2.848.443	2.537.005
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	31.700.998	28.413.943
a) Despeses de Personal	26.296.430	23.768.861
a1) Sous, salaris i similars	22.764.425	20.669.540
a2) Càrregues socials	3.532.005	3.099.321
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.278.750	2.082.532
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.278.750	2.082.532
d) Variació provisions de tràfec	325.167	198.779
d1) Variació de provisions d'existències	-23.773	-6.416
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	348.940	205.195
e) Altres Despeses d'explotació	2.800.646	2.363.765
e1) Serveis exteriors	2.624.587	2.242.920
e2) Tributs	176.059	120.845
f) Despeses financeres i assimilables	5	6
f1) Serveis exteriors	5	6
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	107.643	378.051
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	82.538	41.339
c) Despeses extraordinàries	7.469	289.268
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	17.636	47.444
ESTALVI	-	-

HAYER	2007	2006
B) Ingressos	42.150.032	37.710.300
1. Vendes i prestacions de serveis	31.877.396	29.804.532
a) Vendes	125.573	77.725
b) Prestacions de serveis	31.751.823	29.726.807
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.162.398	959.450
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	893.188	789.195
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	893.188	789.195
f) Altres interessos i ingressos assimilats	269.210	170.255
f1) Altres interessos	269.210	170.255
5. Transferències i subvencions	6.780.857	4.861.345
a) Transferències corrents	6.780.857	4.861.345
b) Subvencions corrents		
c) Transferències de capital		
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.329.381	2.084.973
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	972.505	1.006.395
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	1.325.730	1.056.813
d) Ingressos extraordinaris	1.926	9.426
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	29.220	12.039
DESESTALVI	-116.574	-520.282

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	2006	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	6.901.583	7.609.522
c) Serveis exteriors	2.537.005	2.918.203
d) Tributs	120.845	176.059
e) Despeses de personal	23.768.861	26.296.430
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	4.703.509	4.941.225
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	231.829	373.158
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	
3. Despeses de formalització de deutes	-	
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat		
a) Destinades a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials	420.447	1.272.859
c) Immobilitzacions materials	1.320.850	3.234.811
d) Inversions gestionades		5.000
5. Disminucions directes de patrimoni		
a) En adscripció	1.056.813	1.325.730
b) En cessió	1.006.395	972.505
7. Provisions per riscos i despeses		
Total aplicacions	42.068.137	49.125.502
Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	-	-

Fons obtinguts	2006	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	29.726.807	31.751.823
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs		
c) Impostos directes i cotitzacions socials		
d) Impostos indirectes		
f) Transferències i subvencions	4.861.345	6.780.857
g) Ingressos financers	170.255	269.210
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.895.080	2.022.412
i) Provisions aplicades d'actius circulants	33.049	47.991
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital	1.056.813	1.325.730
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Increments directes del patrimoni		
a) En adscripció	1.735.927	4.459.672
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matris		
6. Deutes a llarg termini		
a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) Per préstecs rebuts		
c) Altres conceptes		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.129.685	2.361.282
c) Immobilitzacions materials		
d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	41.608.961	49.018.977
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	459.176	106.525

Font: SAAS
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2006		2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	12.525		66.046	
2. Deutors				
a) Pressupostaris		546.908	4.732.116	
3. Creditors				
a) Pressupostaris		236.400		2.420.505
b) No Pressupostaris		329.372		22.818
4. Inversions financeres temporals	755.468			2.704.447
7. Tresoreria		107.132	250.134	
8. Ajustaments per periodificació		7.357		7.051
Total	767.993	1.227.169	5.048.296	5.154.821
Variació del capital circulant	-	459.176	-	106.525

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2007
Resultat comptable	-116.574
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-1.272.859
Immobilitzacions materials	-3.234.811
Inversions gestionades	-5.000
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-1.325.730
En cessió	-972.505
Incrementos directes del patrimoni	
En adscripció	4.459.672
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.361.282
Recursos procedents de les operacions	-106.525

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació, la qual comporta incompliments als requeriments del PGCP:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El SAAS no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació de la capital circulant i no respecte els recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/2006	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2007
Propietat industrial	41.959	4.173	-	46.132
Aplicacions informàtiques	1.195.959	1.240.728	27.958	2.464.645
Total Cost	1.237.918	1.244.901	27.958	2.510.777
Amortització				
Propietat industrial	-13.566	-8.742	-	-22.308
Aplicacions informàtiques	-377.218	-136.265	-	-513.483
Total amortització	-390.784	-145.007	-	-535.791
Total net	847.134	1.099.894	27.958	1.974.986

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2007
Construccions	22.769.090	140.705	-	18.367	22.928.162
Instal·lacions tècniques i sanitàries	9.162.925	217.543	-	66.752	9.447.220
Maquinària i aparells mèdics	7.778.336	870.558	-568.743	464.595	8.544.746
Instrumental i utilitatge	825.904	90.003	-1.088	2.456	917.275
Mobiliari i atuells	4.202.076	220.015	-23.244	-12.254	4.386.593
Equips informàtics	1.353.731	269.913	-70.666	241.098	1.794.076
Elements de transport	240.393	255.889	-	-92.263	404.019
Altres immobilitzats	120.807	37.709	-	-4.088	154.428
Immobilitzat en curs	169.260	1.160.438	-	-712.622	617.076
Total Cost	46.622.522	3.262.773	-663.741	-27.959	49.193.595
Amortització					
Construccions	-6.826.889	-787.537	-	-	-7.614.426
Instal·lacions tècniques i sanitàries	-7.950.545	-297.122	-	-	-8.247.667
Maquinària i aparells mèdics	-4.874.777	-588.370	487.840	-	-4.975.307
Instrumental i utilitatge	-490.376	-92.445	493	-	-582.328
Mobiliari i atuells	-3.246.915	-168.627	22.535	-	-3.393.007
Equips informàtics	-1.032.072	-159.019	70.335	-	-1.120.756
Elements de transport	-132.925	-23.593	-	-	-156.518
Altres immobilitzats	-64.031	-11.582	-	-	-75.613
Total Amortització	-24.618.530	-2.128.295	581.203	-	-26.165.622
Total Net	22.003.992	1.134.478	-82.538	-27.959	23.027.973
Construccions	15.942.201	-646.832	-	18.367	15.313.736
Instal·lacions tècniques i sanitàries	1.212.380	-79.579	-	66.752	1.199.553
Maquinària i aparells mèdics	2.903.559	282.188	-80.903	464.595	3.569.439
Instrumental i utilitatge	335.528	-2.442	-595	2.456	334.947
Mobiliari i atuells	955.161	51.388	-709	-12.254	993.586
Equips informàtics	321.659	110.894	-331	241.098	673.320
Elements de transport	107.468	232.296	-	-92.263	247.501
Altres immobilitzats	56.776	26.127	-	-4.088	78.815
Immobilitzat en curs	169.260	1.160.438	-	-712.622	617.076
Total Net	22.003.992	1.134.478	-82.538	-27.959	23.027.973

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/2006	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2007
Construccions	32.287	593.029	-89.401	535.915
Instal·lacions tècniques i sanitàries	68.292	10.613	-6.332	72.573
Maquinària i aparells mèdics	68.680	287.740	-347.834	8.586
Equips informàtics		269.056	-269.056	-
Total Cost	169.259	1.160.438	-712.623	617.074
Total Net	169.259	1.160.438	-712.623	617.074

Font: SAAS
(Imports en euros)

El conjunt d'aquests béns s'han finançat de la manera següent:

Procedència	Fins 31/12/2006	Altes 2007	Baixes 2007	Total
M.I. Govern	1.068.656	1.224.859	-	2.293.515
Finançament recursos propis	169.262	48.000	-	217.262
Finançament immobilitzat immaterial	1.237.918	1.272.859	-	2.510.777
Cessió del M.I. Govern	34.423.183	-	-21.011	34.402.172
M.I. Govern	10.120.518	2.786.647	-496.517	12.410.648
Finançament recursos propis	1.489.671	-	-145.953	1.343.718
Donació	419.891	350	-260	419.982
Immobilitzat pendent de reclassificació 31/12/2006	-	-	-	-
Immobilitzat en curs	169.259	447.816	-	617.075
Finançament immobilitzat material	46.622.522	3.234.813	-663.741	49.193.595

TOTAL IMMOBILITZAT (sense amortització)	47.860.440	4.507.672	-663.741	51.704.372
--	-------------------	------------------	-----------------	-------------------

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

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Criteri d'activació i valoració de l'instrumental i utilitatge

El SAAS té establert el criteri d'amortitzar l'instrumental i l'utilitatge en un període de 8 anys. Amb tot, assíduament es fan compres d'aquests materials, sense que, per contra es registrin baixes. A la vegada, contràriament al que recomana el PGCP en les seves normes de valoració de l'immobilitzat material, no es duen a terme regularitzacions anuals pel material substituït, malmès o fora d'ús, que es posi de manifest com a conseqüència d'un recompte físic o altre procediment.

Això comporta que el compte que recull aquests béns pugui estar sobrevalorat com a conseqüència d'elements que figurin comptabilitzats a l'actiu tot i no estar en ús.

Altres incidències.

El SAAS té comptabilitzats com a despeses d'investigació i desenvolupament l'import de 38.255 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com a aplicacions informàtiques, ja que l'origen i d'acord amb les funcions de l'hospital, es tracta d'un producte desenvolupat amb recursos propis i per a ús propi, tot i que amb posterioritat pugui haver estat comercialitzat.

L'import de 3.704 euros comptabilitzat en la compte "patents i marques" d'acord a la seva naturalesa hauria de comptabilitzar-se al compte 216 "propietat intel·lectual".

2.3.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Concepte	Import
Material sanitari	978.298
Fàrmacs	319.020
Altres	176.430
Existències	1.473.748
Provisió d'existències	-66.697
Total provisions	-66.697
SALDO NET D'EXISTÈNCIES	1.407.051

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

L'observació que deriva de la revisió d'aquest apartat és la següent:

Existències en dipòsit.

L'entitat té, entre els materials emmagatzemats, béns cedits en dipòsit pels seus proveïdors per import de 706.258 euros. Aquests imports no figuren en el balanç i compte del resultat retuts. Cal indicar que el SAAS du un registre extracomptable de les mateixes.

L'entitat no té formalitzat cap contracte, acord o altra document en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP.

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

	Ròssec a 31/12/2007
Clients	4.639.957
Albarans pendents d'emetre factura	989.888
Deutors	222.369
Bestretes de remuneracions	8.521
Administracions Públiques	4.688.469
Provisió Pacients privats	-1.082.479
Provisió Companyies d'assegurances	-285
Provisió retorns no recuperables CASS	-1.532
Provisió insolvències Deutors	-8.924
Provisió insolvències Altres	-13.849
TOTAL DEUTORS	9.442.135

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

2.3.4. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

	Ròssec a 31/12/2007
Imposicions a curt termini	2.536.958
Interessos a curt termini	16.861
Fiances constituïdes a curt termini	7.114
TOTAL INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	2.560.933

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

El saldo es compon majoritàriament de certificats de dipòsits a curt termini emesos per institucions financeres del Principat, com a constitució dels excedents de tresoreria.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	354 TOTAL	
PRESSUPOST FIN ORDINARI														
Ròssec inicial	2.121.120	1.562.581	991.756	1.377.858	5.220.026	815.027	2.619.599	4.852.200	3.224.591	2.425.900	1.868.432	1.798.735	2.121.120	
Cob.CASS	1.611.438	1.693.317	1.839.124	1.543.088	83.334	3.868.770	1.722.839	1.445.602	1.343.865	75.156	3.403.890	1.741.320	20.371.743	
Cob. Privats	795.885	746.843	814.693	756.184	847.326	827.215	696.997	680.149	761.739	929.228	816.384	707.612	9.380.256	
Cob. Companyies Andorranes	149.107	63.630	120.164	80.426	111.186	67.155	82.563	100.015	61.564	88.643	48.362	105.742	1.078.557	
Cob. Companyies Estrangeres	92.630	149.204	190.834	194.631	170.912	62.255	93.609	25.449	91.826	120.936	89.102	54.339	1.335.727	
Cob. Entitats Públiques	23.773	17.105	131.209	4.827	215.600	48.808	32.644	46.129	56.890	84.433	21.073	11.976	694.467	
Total cobraments Clients	2.672.833	2.670.099	3.096.024	2.579.156	1.428.358	4.874.203	2.628.652	2.297.344	2.315.884	1.298.396	4.378.811	2.620.989	32.860.750	
Cob. Subvenció a l'explotació	-	-	291.181	582.363	1.125.057	145.018	1.071.810	535.905		535.905			4.287.239	
Cob. Altres de gestió	74.385	32.115	42.957	48.016	34.144	26.649	68.093	41.686	40.540	32.284	45.789	36.269	522.927	
Total cobraments altres	74.385	32.115	334.138	630.379	1.159.201	171.667	1.139.903	577.591	40.540	568.189	45.789	36.269	4.810.166	
Total Cobraments Ordinaris	2.747.218	2.702.214	3.430.162	3.209.535	2.587.559	5.045.870	3.768.555	2.874.935	2.356.424	1.866.585	4.424.600	2.657.258	37.670.916	
Pag. Sous i salaris	1.564.271	1.566.066	1.535.853	1.563.661	1.684.499	1.594.859	1.709.349	1.745.359	1.750.228	1.736.005	1.750.582	3.120.774	21.321.506	
Pag. Cotitzacions CASS	521.473	301.504	301.272	296.190	303.146	317.625	311.938	324.682	332.946	335.176	336.023	333.619	4.015.594	
Pag. Anticipis de personal	5.197	3.570	1.000	2.532	7.453	3.500	500	3.423	4.060	1.150	500	1.597	34.482	
Pag. Honoraris Mèdics	82.648	111.088	96.609	123.876	197.124	168.279	153.875	134.543	140.516	147.037	190.384	153.015	1.698.994	
Pag. Proveïdors	632.536	352.236	633.850	583.751	657.901	785.484	616.156	570.053	799.527	728.476	676.903	501.247	7.538.120	
Pag. Creditors	514.940	554.494	382.519	374.349	485.152	496.242	342.788	357.883	330.230	366.934	323.622	316.570	4.845.723	
Pag. Immobilitzat	39.526	267.454	65.017	122.137	378.514	70.497	616.469	82.330	378.864	702.081	145.316	144.944	3.013.149	
							51.643	18.722	57.506	108.000	109.771	60.180	135.452	541.274
Pressupost 2007	37.747	211.882	64.200	90.768	174.825	17.039	592.717	24.824	270.640	592.310	37.000	492	2.114.444	
Pressupost 2006		53.669	115	30.064			5.030				136		89.014	
Pressupost 2005			702										702	
Pressuposts Anteriors	1.779	1.903		1.305	203.689	1.815			224			9.000	219.715	
Financiació Pròpia											48.000		48.000	
Pag. Subministraments	31.714	70.261	54.320	61.212	59.116	69.224	60.067	67.696	53.940	58.605	60.910	66.170	713.235	
Total pagaments Ordinaris	3.392.305	3.226.673	3.070.440	3.127.707	3.772.905	3.505.710	3.811.142	3.285.969	3.790.311	4.075.464	3.484.240	4.637.936	43.180.802	
SITUACIÓ FINANCERA D'ORDINARI	1.476.033	1.038.123	1.351.478	1.459.686	4.034.680	2.355.187	2.577.013	4.441.166	1.790.704	217.021	2.808.792	-181.943	-3.388.766	

PRESSUPOST FIN. EXTRAORDINARI													
Cob. Subvencions de Capital	69.471		428.667	94.905		470.611	746.753	760.747	61.986	157.635			2.790.775
Pressupost 2007							189.293	168.952	55.580	122.635			
Pressupost 2006	54.039		189.482	94.405		418.124	557.236	591.795	6.000	26.000			1.937.080
Pressupost 2005	15.115		77.198						136				92.449
Pressupost 2004	0		159.975	500		51.625				9.000			221.100
Pressupostos Anteriors	318		2.012			862	224						3.416
Cob. Financers	18.501	15.163	24.054	19.837	16.575	30.160	19.566	29.304	34.873	20.708	16.529	16.670	261.940
Pag. Financers	1.424	1.530	1.341	2.444	1.228	1.070	1.183	1.164	1.090	1.195	1.060	1.008	15.737
Pag. Prèstec rebut													
SITUACIÓ FIN. EXTRAORDINÀRIA	86.548	13.633	451.380	112.298	15.347	499.701	765.136	788.887	95.769	177.148	15.469	15.662	3.036.978
SITUACIÓ FINANCERA PRÈVIA	1.562.581	1.051.756	1.802.858	1.571.984	4.050.027	2.854.888	3.342.149	5.230.053	1.886.473	394.169	2.824.261	-166.281	-351.788
Inversions Financeres C.T. Realitzades	5.260.000	5.320.000	5.745.000	2.096.958	5.331.958	5.567.247	4.057.196	6.062.658	5.523.231	4.048.968	5.074.494	2.536.959	56.624.669
Inversions Financeres C.T. Recuperades	5.260.000	5.260.000	5.320.000	5.745.000	2.096.958	5.331.958	5.567.247	4.057.196	6.062.658	5.523.231	4.048.968	5.074.494	59.347.710
Ròssec Final	1.562.581	991.756	1.377.858	5.220.026	815.027	2.619.599	4.852.200	3.224.591	2.425.900	1.868.432	1.798.735	2.371.254	2.371.254

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Ròssec a 31/12/2006	Ròssec a 31/12/2007	Variació absoluta	Variació %
Caixa	30.898	36.764	5.866	18,98%
Bancs i institucions de crèdit	2.090.222	2.334.490	244.268	11,69%
TOTAL	2.121.120	2.371.254	-107.132	-4,81%

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

De la revisió de l'àrea s'ha detectat la següent incidència:

Diferències d'arqueig dels fons fixos de caixa

El SAAS disposa de varies caixes d'efectiu constituïdes mitjançant fons fixos i distribuïdes per diferents punts de l'Hospital i centres de salut. De la revisió efectuada en el procediments d'arqueig diari, s'han observat diferències, tant positives com negatives, entre els recomptes i els fons assignats. Si bé les diferències observades en cap cas han estat significatives, és recomanable la millora dels procediments interns als efectes de resoldre aquestes debilitats.

2.3.6. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

	Ròssec a 31/12/2006	Altes	Baixes	Ròssec a 31/12/2007
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	34.423.185	-	-21.012	34.402.173
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-18.629.356	-967.784	21.012	-19.576.128
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	15.846.672	-967.784	-	14.878.888
Romanent	7.465.267	-520.282	-	6.944.985
III. Rtats d'exercicis anteriors	7.465.267	-520.282	-	6.944.985
IV. Pèrdues i guanys	-520.202	-116.574	520.282	-116.574
FONS PROPIS	22.791.657	-1.604.640	520.282	21.707.299

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

De la revisió d'aquests comptes cal formular les incidències que es detallen:

Tractament comptable dels béns cedits pel Govern

Figuren en els comptes d'*Immobilitzat material rebut en cessió* l'import dels béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell que han estat cedits pel Govern.

A aquests comptes, el SAAS, per indicació del Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici traspasa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha practicat sobre els béns cedits. Per l'exercici de 2007, la quantia ha estat de 967.784 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS alhora que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

Per la seva part, i d'acord amb el mateix PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable.

En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

Els elements de l'immobilitzat traspassats en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'exploració que genera la seva activitat. D'acord amb la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 6.944.985 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

Aplicació dels resultats de l'exercici anterior

L'entitat aplica els resultats de l'exercici anterior als comptes de romanent o al compte de resultats negatius d'exercicis anteriors en funció dels projectes o seccions en els que s'estructura el SAAS que l'han originat, segons els seus registres comptables. El quadre següent detalla la distribució que s'ha efectuat:

PROJECTE	Seccions amb superàvit	Seccions amb pèrdues	Benefici o pèrdua
Centre Hospitalari Andorrà		-434.770,24	-434.770,24
Centre Salut Mental	28.581,00		28.581,00
Inspecció Sanitària		-98.480,27	-98.480,27
Serveis d'atenció Primària		-61.974,68	-61.974,68
Servei d'informació Viatger	1.997,58		1.997,58
Servei de Salut Escolar	7.876,08		7.876,08
Servei de Revisions Mèdiques	36.488,33		36.488,33
TOTAL	74.942,99	-595.225,19	-520.282,20

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

Aquesta pràctica no s'ajusta al disposat al PGCP, el qual preveu l'aplicació al compte que correspongui del total del resultat de l'exercici anterior i és contrària al principi d'entitat comptable recollit en el propi pla.

2.3.7. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2007 és:

	Ròssec a 31/12/2007
Dipòsits constituïts en concepte de lloguer de places d'aparcament	4.569
Dipòsits constituïts en concepte de lloguer de consultes	9.099
Dipòsits rebuts a llarg termini	13.668

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

2.3.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

	Ròssec a 31/12/2007
Proveïdors	3.034.267
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	363.036
Creditors per prestació de serveis	2.863.878
Proveïdors factures pendents de rebre	973.824
Creditors pressupostaris	7.235.005
Entitats públiques creditores	60.838
CASS creditora per cotitzacions socials	706.979
Altres creditors	-7.185
Remuneracions pendents de pagament	729.934
Fiances rebudes a curt termini	51.450
Dipòsits rebuts a cort termini	3.790
Altres creditors	1.545.806
Total creditors	8.780.811

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

2.3.9. Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

L'entitat ha presentat la següent conciliació entre el resultat de la comptabilitat financera i el resultat de la liquidació pressupostària:

Conceptes	Imports 2007
Resultat de la comptabilitat financera	-116.574
+ Variació d'existències	-42.274
+ Amortitzacions	2.278.750
+ Provisió d'existències	
- Provisió d'existències aplicada	-23.773
+ Provisió insolvències	373.155
- Provisió insolvències aplicada	-25.838
- Treballs realitzats per l'immobilitzat	
+ Pèrdues d'exercicis anteriors	17.635
- Guanys d'exercicis anteriors	-29.219
+ Pèrdues procedents de l'immobilitzat	82.537
- Beneficis procedents de l'immobilitzat	-972.505
- Subvencions de capital a resultats	-1.325.729
+ Despeses extraordinàries	7.468
- Ingressos extraordinaris	-1.925
- Comptes d'inversió real	-4.507.322
+ Comptes de transferència de capital	4.459.322
Resultat de la liquidació pressupostària	173.708

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Concepte	2007
1. (+) Drets pendents de cobrament	8.213.453
+ Del pressupost corrent	8.222.108
+ De pressupostos tancats	1.220.207
+ D'operacions no pressupostàries	
- De cobrament dubtós	-1.220.207
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-8.655
2. (-) Obligacions pendents de pagament	9.070.997
+ Del pressupost corrent	8.703.470
+ De pressupostos tancats	
+ D'operacions no pressupostàries	376.704
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-9.177
3. (+). Fons líquids	4.932.187
I. Romanent de tresoreria afectat	2.807.789
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.266.854
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.074.643

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Tractament de les inversions financeres temporals en el càlcul del romanent de tresoreria

Figuren comptabilitzades en el balanç, Inversions financeres temporals per import de 2.536.958 euros. En la seva constitució i posteriors aportacions, el SAAS els ha donat el tractament d'operacions no pressupostàries. En conseqüència, aquests imports s'haurien de considerar als efectes de determinar el romanent de tresoreria, la qual cosa faria que els imports retuts es veiessin incrementats en la quantia abans indicada.

Romanent de tresoreria afectat.

L'entitat ha considerat afectat la quantia de 2.807.789 euros del seu romanent.

Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari,

llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

Procediment de formalització contractual de la LCP

L'entitat segueix amb la pràctica de no formalitzar contracte amb l'adjudicatari un cop s'ha fet l'adjudicació definitiva. Malgrat que l'entitat compleix satisfactòriament l'obligació de requerir els licitadors per que presentin un exemplar dels plecs degudament signats i rubricats a cada plana, i que a la vegada aquests plecs de clàusules administratives solen remetre a la Llei de contractació pública per a tot allò no explícitament regulat, això no supleix la necessitat de formalitzar contracte amb l'adjudicatari, segons s'estableix als articles 23 i 47 de la LCP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions que s'han posat de manifest deriven de criteris i pràctiques que provenen d'exercicis anteriors, sense que s'hagin corregit per a l'exercici fiscalitzat.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la gestió pressupostària i comptabilitat pública

- El SAAS no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases d'execució pressupostària no permet garantir l'acompliment dels principis d'especialitat i anualitat recollits a la LGFP. Així, al tancament de l'exercici es tramiten modificacions pressupostàries per transferències de crèdit, la finalitat de les quals és, únicament, la d'habilitar crèdit pressupostari a aquelles partides que presenten dèficit a la seva consignació. L'import de les modificacions tramitades el 2007 ha estat de 4.106.902 euros en la modalitat de transferències de crèdit. (notes 2.1.2 i 2.2)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El SAAS no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, es a dir, la

totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)

- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels bens necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- Els elements de l'immobilitzat traspassat en el marc del conveni de cessió no han estat objecte d'amortització pel període comprés entre l'1 d'agost de 1998 i el 31 de desembre de 1998. El valor d'aquestes dotacions no efectuades ascendeix a 1.006.395 euros. Per tant, es va donar una ampliació de vida útil de cinc mesos als elements d'immobilitzat, la qual cosa afectaria al seu valor comptable en el moment d'una possible reversió dels mateixos. (nota 2.3.6)
- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que l'ha motivat. En aplicació d'aquest precepte, els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)
- No s'han inclòs en el càlcul del romanent de tresoreria, el saldo corresponent a les inversions financeres temporals quan, atenent a que el SAAS ha donat el tractament d'operacions no pressupostàries a aquestes transaccions, seria procedent fer-ho. Aquest fet faria incrementar l'import dels romanents retuts en 2.536.958 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté la pràctica de no formalitzar contracte amb l'adjudicatari un cop s'ha fet l'adjudicació definitiva. Si bé l'entitat requereix a l'adjudicatari que presentin un exemplar dels plecs degudament signats i rubricats a cada plana, això no supleix la necessitat de formalitzar contracte amb l'adjudicatari, segons s'estableix als articles 23 i 47 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions.

- L'entitat té existències en dipòsit, cedides pels seus proveïdors, valorades en 706.258 euros al tancament de l'exercici. Aquests imports no figuren en el balanç i compte de resultats retut. El SAAS no disposa de cap contracte, acord o altra document formalitzat en el que es regulin els drets i les obligacions de les parts en relació a aquests béns. Igualment, aquesta pràctica comporta que es posin a

disposició béns per a ser consumits pel SAAS sense que s'hagi seguit cap procediment de contractació dels previstos a la LCP. (nota 2.3.2)

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 Servei Andorra de Atenció Sanitària al 31 de desembre de 2007, 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 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 SAAS 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 2007.

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 SAAS 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de
SERVEI DE TELECOMUNICACIONS D'ANDORRA

Març del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia.....	3
1.3. Marc jurídic.....	4
1.4. Limitacions a l'abast.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1. Pressupost de l'exercici.....	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostaries.....	6
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	10
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.3. Venda d'inversions reals.....	11
2.2.4. Actius financers.....	11
2.2.5. Despeses de personal.....	11
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis.....	12
2.2.7. Despeses financeres.....	13
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades.....	13
2.2.9. Inversions reals.....	14
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	15
2.3.1. Immobilitzat.....	22
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers.....	26
2.3.3. Existències.....	27
2.3.4. Deutors.....	27
2.3.5. Inversions financeres temporals.....	28
2.3.6. Tresoreria i comptes financers.....	29
2.3.7. Ajustaments per periodificació.....	30
2.3.8. Fons propis.....	30
2.3.9. Provisions per riscos i despeses.....	31
2.3.10 Creditors a curt termini.....	32
2.3.11 Resultats extraordinaris.....	32
2.4. Romanent de tresoreria.....	34
2.5. Contractació pública.....	35
2.6. Altres aspectes a destacar.....	40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	41
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	41
5. CONCLUSIONS	44
6. AL·LEGACIONS	44
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	54

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 Servei de Telecomunicacions d'Andorra (en endavant STA).

L'auditoria de l'STA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de l'STA corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 de maig de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 de l'STA 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 de l'STA 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 per l'STA en l'exercici 2007 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 en l'entitat. 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 contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 27 de febrer de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

- Estatut orgànic del Servei de Telecomunicacions d'Andorra, de data 25 d'abril de 1984, i modificacions posteriors
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici del 2007

1.4. Limitacions a l'abast

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

L'STA, en el seu retiment de comptes, no presenta la totalitat de la informació requerida per l'article 48 de la LGFP:

- a. No inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria
- b. Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre la fase de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
- c. Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de les fases d'autorització, compromís i pagaments de l'estat de despeses del pressupost.

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	10.615.574	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	31.963.158	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	312.348	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	450.000	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	85.692.788
Despeses de funcionament	43.341.080	Ingressos de funcionament	85.692.788
6 Inversions reals	34.559.800	7 Transferències de capital	-
7 Transferències de capital	8.701.350	8 Incorp. romanents tresoreria	3.309.442
8 Actius financers	2.400.000		
Despeses de capital	45.661.150	Ingressos de capital	3.309.442
Total pressupost de despeses	89.002.230	Total pressupost d'ingressos	89.002.230

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Llei del pressupost de 2007
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Anivellament pressupostari mitjançant romanent de tresoreria

L'STA utilitza els romanents de tresoreria de l'exercici anterior com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost en la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost inicial de 2007 s'ha anivellat amb 3.309.442 euros per aquest concepte.

Considerem que 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.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2006 va esdevenir de 36.422.752 euros, molt per sobre de l'import emprat per l'entitat per anivellar el pressupost.

Identificació dels projectes d'inversió

Respecte a les inversions previstes per l'exercici 2007, en l'expedient de pressupost consta una descripció de les inversions a realitzar i la seva valoració, així com una identificació de la naturalesa de projectes plurianuals, en el cas que ho siguin. Tanmateix, no s'inclouen estimacions sobre les despeses corrents que originaran aquestes inversions un cop entrin en funcionament, previstes a l'article 18 de la LGFP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Crèdits reconduïts	Crèdits ampliat	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
				Augment	Disminució	
DESPESES						
1 Despeses de personal Consums de béns	10.615.574	271.904	-	-		10.887.478
2 corrents	31.963.158	3.067.914	-	56.000	-356.000	34.731.072
3 Despeses financeres	312.348	-	-	-	-	312.348
4 Transferències corrents	450.000	-	-	300.000	-	750.000
6 Inversions reals	34.559.800	13.901.556	-	-	-	48.461.356
7 Transferències de capital	8.701.350	747.115	165.802	1.460.000	-1.460.000	9.614.267
8 Actius financers	2.400.000	-	600.000	-	-	3.000.000
Total pressupost de despeses	89.002.230	17.988.489	765.802	1.816.000	1.816.000	107.756.521

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Pressupost final
INGRESSOS				
1 Impostos directes	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	85.692.788	-	-	85.692.788
7 Transferències de capital	-	-	-	-
Incorporació. romanents de				
8 tresoreria	3.309.442	17.988.489	765.802	22.063.733
Total pressupost d'ingressos	89.002.230	17.988.489	765.802	107.756.521

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

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

Crèdits reconduïts del pressupost 2006 al pressupost 2007

La reconducció de crèdits del pressupost 2006 al pressupost 2007 es va aprovar al Consell d'Administració de data 16 de febrer de 2007, previ informe favorable de la intervenció de data 14 de febrer de 2007. L'acord d'aprovació no fa esment del finançament utilitzat per a la incorporació dels crèdits, si bé, segons consta en els comptes retuts, s'ha utilitzat el romanent de tresoreria de l'exercici 2006.

El resum dels crèdits reconduïts al pressupost 2007 és el següent:

CONCEPTE	IMPORT A RECONDUIR
163 Despeses socials de personal	271.904
202 Lloguer edificis	17.362
210 Reparació i manteniment	1.546.970
220 Material d'oficina	86.425
221 Subministraments	20.859
222 Comunicacions	28.441
226 Altres serveis	181.969
227 Treballs realitzats altres emp.	904.136
229 Subministraments destinats ven.	227.332
231 Locomoció	4.420
Total crèdits reconduïts funcionament	3.339.818
602 Edificis i altres construccions	723.968
603 Maquinària i instal·lacions	9.890.235
604 Material de transport	152.757
605 Mobiliari i estris	16.908
606 Equipament per proc. D'informació	198.957
640 Immobilitzat immaterial	2.918.731
750 Distribució de capital a Govern	747.115
Total crèdits reconduïts inversió i capital	14.648.671
TOTAL GENERAL RECONDUÏTS	17.988.489

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Transferències de crèdits

De la revisió de les transferències de crèdit s'ha posat de manifest el següent:

Durant l'exercici de 2007 s'ha detectat la tramitació i aprovació de transferències de crèdit, per un import conjunt de 830.000 euros, referents a despeses de capital. Aquestes modificacions pressupostàries, donat que afecten a crèdits per a despeses de capital, i superen l'1% respecte dels crèdits per a les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, haurien d'haver-se tramitat com a crèdit extraordinari, atenent al que disposa l'article 26.1 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recull en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 – 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
3 Taxes i altres ingressos	-	134.567	-	134.567	-
5 Ingressos patrimonials	85.692.788	90.312.579	88.042.547	4.619.791	3%
6 Venda d'inversions reals	-	2.587.003	224.459	2.587.003	1053%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
Incorporació romanents de					
8 tresoreria	22.063.733	-	2.629.222	-3.309.442	-100%
Total pressupost d'ingressos	107.756.521	93.034.149	90.896.228	4.031.919	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007-2006	% VARIACIÓ 2007 -2006
1 Despeses de personal	10.887.477	9.386.708	8.551.467	835.241	10%
2 Consums de béns corrents	34.731.073	27.284.333	26.077.332	1.207.001	5%
3 Despeses financeres	312.348	236.320	726.627	-490.307	-67%
4 Transferències corrents	750.000	450.741	1.287.809	-837.068	-65%
6 Inversions reals	48.461.356	25.400.415	22.078.974	3.321.441	15%
7 Transferències de capital	9.614.267	9.585.941	10.015.749	-429.808	-4%
8 Actius financers	3.000.000	3.000.000	22.158.272	-19.158.272	-86%
Total pressupost de despeses	107.756.521	75.344.457	90.896.230	-15.551.773	-17%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

Informació referent a la presentació de la liquidació del pressupost

- La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2007 de l'ens no presenta les fases pressupostàries d'autorització, compromís i pagament en la seva liquidació de pressupost, tal i com ho demana l'article 48.1.b) de la LGFP. Cal indicar que les autoritzacions i compromisos de despesa es gestionen mitjançant la comptabilitat pressupostària i les ordres de pagament i els pagaments es gestionen mitjançant la comptabilitat economicopatrimonial. Igualment, la liquidació del pressupost d'ingressos no informa de la fase de cobrament contràriament al requerit a l'apartat a) del article 48.1 de la LGFP. Relacionat amb aquest aspecte, la informació que deriva de la execució del pressupost d'ingressos s'obté de la comptabilitat economicopatrimonial,.

Liquidació pressupostària

La LGFP 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 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

En aquest sentit, cal esmentar que l'STA no inclou en la seva liquidació pressupostària la informació relativa als drets i les despeses de l'exercici 2007 que s'han cobrat i pagat fins al 31 de gener de 2008. Tampoc no inclou informació referent als cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2007.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Recàrrecs i multes	-	-	-	58.080	58.080	-
Ingressos diversos	-	-	-	76.486	76.486	-
Total	-	-	-	134.567	134.567	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Facturació a clients	62.351.363	-	62.351.363	65.036.982	2.685.619	104%
Facturació a operadors	20.787.367	-	20.787.367	23.236.768	2.449.401	112%
Productes bancaris	2.554.058	-	2.554.058	2.038.829	-515.229	80%
Total	85.692.788	-	85.692.788	90.312.579	4.619.791	105%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos anteriors s'ha observat la següent incidència:

Ingressos de l'entitat que no han tingut reflex pressupostari

De la revisió efectuada s'han posat de manifest ingressos comptabilitzats per la entitat parapública els quals, tot i haver comportat fluxos de tresoreria a favor de la mateixa, no han estat enregistrats com a liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost. El resum dels mateixos és el següent:

DESCRIPCIÓ	Saldo Comptable	Import a reflectir al pressupost
Diferències positives de canvi	40.831,96	40.831,96
Despeses recuperades	718.380,00	718.380,00
TOTAL	759.211,96	759.211,96

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.3. Venda d'inversions reals

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda d'inversions reals	-	-	-	2.587.003	2.587.003	-
Total	-	-	-	2.587.003	2.587.003	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.4. Actius financers

El resum dels imports retuts en el període auditat és:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Incorporació de romanents	3.309.442	18.754.291	22.063.733	-	22.063.733	-
Total	3.309.442	18.754.291	22.063.733	-	22.063.733	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions personal fix	724.811	-	724.811	679.171	-45.640	93,70%
Remuneracions personal contractual	7.711.592	-	7.711.592	6.978.266	-733.326	90,49%
Remuneracions personal eventual	117.301	-	117.301	97.498	-19.803	83,12%
Quotes Seguretat Social	1.197.519	-	1.197.519	1.010.520	-186.999	84,38%
Prestacions socials	141.795	-	141.795	122.630	-19.165	86,48%
Despeses socials del personal	722.555	271.904	994.459	498.623	-495.836	50,14%
Total	10.615.574	271.904	10.887.477	9.386.708	-1.500.769	86,22%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest capítol s'han detectat les següents incidències:

Periodificació de despeses

L'entitat reconeix en el pressupost de despeses obligacions per la periodificació de despeses. En concret, de la revisió efectuada hem constatat que ha reconegut obligacions per un import de 380.347 euros corresponents a la periodificació de les primes per incentius, les quals es paguen en el mes de març de l'any següent al qual es meriten i un import de 146.307 euros corresponents la previsió de vacances, les quals es paguen també en l'any següent al qual es meriten.

Aquesta pràctica no s'ajusta a l'establert a l'article 14 de la LGFP, en relació al principi d'anualitat, i al article 31.d), en relació al reconeixement de les obligacions.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.6. 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 2007	MODif.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	240.540	17.362	257.902	170.615	-87.287	66%
Reparació, manteniment i conservació	7.059.885	1.346.970	8.406.855	5.595.538	-2.811.317	67%
Material oficina	288.068	86.425	374.493	144.805	-229.688	39%
Subministraments	1.206.800	20.859	1.227.659	1.125.258	-102.401	92%
Comunicacions	168.100	28.441	196.541	104.262	-92.279	53%
Transport de mercaderies	4.600	10.000	14.600	10.263	-4.337	70%
Primes d'assegurances	590.000	-16.000	574.000	519.872	-54.128	91%
Tributs	7.000	46.000	53.000	51.439	-1.561	97%
Altres serveis	874.195	181.969	1.056.164	613.417	-442.747	58%
Treballs realitzats per altres empreses	5.496.346	764.136	6.260.482	3.588.915	-2.671.567	57%
Operadors de telecomunicacions	15.155.645	-	15.155.645	14.913.203	-242.442	98%
Subministraments destinats a la venda	583.480	277.332	860.812	232.641	-628.171	27%
Reembossament de dietes	19.100	-	19.100	5.405	-13.695	28%
Viatges i desplaçaments	269.400	4.420	273.820	208.700	-65.120	76%
Total	31.963.158	2.767.914	34.731.073	27.284.333	-7.446.740	79%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Les despeses financeres del exercici 2007 present el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Pèrdues mandats de gestió	-	-	-	35.737	35.737	-
Altres despeses financeres	312.348	-	312.348	200.583	-111.765	64%
Total	312.348	-	312.348	236.320	-76.028	76%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències a Govern	230.000	-	230.000	43.229	-186.771	19%
Altres transferències corrents	220.000	300.000	520.000	407.512	-112.488	78%
Total	450.000	300.000	750.000	450.741	-299.259	60%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Transferències de capital

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Distribució de beneficis i reserves a Govern	8.701.350	912.917	9.614.267	9.585.941	-28.326	99%
Total	8.701.350	912.917	9.614.267	9.585.941	-28.326	99%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest capítol s'han detectat les incidències següents:

Figura enregistrada en el Capítol VII *transferències de capital* de l'estat de despeses del pressupost, per un import de 718.380 euros, el cost destinat a finançar el nomenat projecte Horus de creació d'un sistema d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització. Segons s'observa de la documentació analitzada, el projecte és conseqüència d'un encàrrec del Govern a l'entitat per tal de fer-se càrrec de la licitació i finançament de la inversió projectada.

Tenint en compte que l'STA és l'òrgan de contractació de la inversió, i que l'operació no comporta fluxos monetaris de la entitat parapública cap al Govern, aquesta operació s'hauria d'imputar al capítol VI del pressupost de l'ens, i en el cas que els equips passin a ser titularitat del Ministeri de Justícia i Interior, la parapública hauria de comptabilitzar la inversió en el subgrup 23 *Inversions gestionades per a altres ens públics* del PGCP vigent.

D'altra banda, d'acord al conveni signat en data 21 de desembre de 2006 i a la seva addenda de 20 d'agost de 2008 i en base als principis del registre i de correlació d'ingressos i despeses previstos en el PGCP, l'STA ha reflectit a 31 de desembre de 2007 a la seva comptabilitat economicopatrimonial, i en el seu cas, en l'estat d'ingressos del pressupost, el deute envers el Govern d'Andorra.

2.2.9. Inversions reals

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per inversions reals són:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	350.000	350.000	-	-350.000	-
Edificis i altres construccions	4.002.000	-396.032	3.605.968	1.673.889	-1.932.079	46%
Maquinària, instal·lacions	23.083.200	10.805.235	33.888.435	16.869.262	-17.019.174	50%
Material de transport	330.000	-57.243	272.757	267.405	-5.353	98%
Mobiliari i estris	200.000	16.908	216.908	205.046	-11.861	95%
Equipaments per a processos d'informació	1.089.300	393.956	1.483.256	895.520	-587.737	60%
Immobilitzat immaterial	5.855.300	2.788.731	8.644.031	5.489.294	-3.154.737	64%
Total	34.559.800	13.901.556	48.461.356	25.400.415	-23.060.941	52%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2007	2006
A) IMMOBILITZAT	145.898.259,35	137.658.454,61
II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	14.769.006,32	15.372.401,24
1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	435.383,20
2. Propietat industrial	11.947,33	6.036,49
3. Aplicacions informàtiques	33.994.048,52	28.693.186,84
6. Amortitzacions	-19.236.989,53	-13.762.205,29
III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS	94.407.846,92	88.458.562,25
1. Terrenys i construccions	31.829.968,82	30.360.439,79
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	161.022.836,83	146.805.537,96
3. Utillatge i mobiliari	3.613.156,46	3.384.678,75
4. Altre immobilitzat	7.632.803,66	6.683.020,88
5. Amortitzacions	-109.690.918,85	-98.775.115,13
V. INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS	36.721.406,11	33.827.491,12
1. Cartera de valors a llarg termini	36.775.056,12	33.775.056,12
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	14.648,17	52.435,00
4. Provisions	-68.298,18	-
C) ACTIU CIRCULANT	80.708.137,11	61.866.660,35
I. EXISTÈNCIES	2.290.526,82	2.346.138,98
1. Comercials	150.830,19	141.226,17
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	2.259.557,97	2.396.656,58
6. Provisions	-119.861,34	-191.743,77
II. DEUTORS	12.457.268,26	11.037.163,76
1. Deutors pressupostaris	14.306.753,55	13.285.286,53
2. Deutors no pressupostaris	718.380,00	-
5. Altres deutors	486.388,45	615.538,57
6. Provisions	-3.054.253,74	-2.863.661,34
III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	2.364.112,65	2.274.722,15
1. Cartera de valors a curt termini	2.390.059,24	2.308.497,49
4 Provisions	-25.946,59	-33.775,34
IV. TRESORERIA	63.282.204,04	45.613.121,26
V. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	314.025,34	595.514,20
TOTAL ACTIU	226.606.396,46	199.525.114,96

PASSIU	2007	2006
A) FONTS PROPIS	192.284.783,20	167.622.621,12
I. PATRIMONI		
2. Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	2.834.553,39
II. RESERVES	155.920.916,29	135.230.896,26
III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	-	-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI	33.529.313,52	29.557.171,47
C) PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	10.761.385,92	9.400.238,92
E) CREDITORS A CURT TERMINI	23.560.227,34	22.502.254,92
III. CREDITORS		
1. Creditors pressupostaris	21.384.919,22	20.480.663,51
2. Creditors no pressupostaris	1.776.826,24	1.654.623,34
3. Administracions públiques	242.263,78	219.061,70
5. Altres creditors	24.666,03	28.773,25
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	131.552,07	119.133,12
IV. AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	-	-
TOTAL PASSIU (A+C+E)	226.606.396,46	199.525.114,96

Font: STA
(Imports en euros)

En relació als comptes que van ser retuts a l'exercici anterior, les xifres corresponents a l'exercici de 2006 que figuren en els quadres anteriors, incorporen una reclassificació de part del saldo de l'epígraf creditors no pressupostaris a administracions públiques creditores, per import de 29.062 euros.

Compte del resultat economicopatrimonial

	2007	2006
A) DESPESES		
2. Aprovisionaments	15.127.561,25	14.511.882,58
b) Consum de primeres matèries i altres materials consumibles	15.127.561,25	14.511.882,58
3. Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i prestacions socials	43.794.327,22	41.522.212,86
a) Despeses de personal	9.268.118,90	8.433.560,08
a1) Sous, salaris i similars	7.759.611,45	7.135.997,46
a2) Càrregues socials	1.508.507,45	1.297.562,62
b) Prestacions socials	122.630,24	116.669,09
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	21.189.458,66	19.755.763,19
C1) Dotacions per a amortitzacions	19.797.311,66	17.969.800,74
C2) Dotació per a provisions per riscos i despeses	1.392.147,00	1.785.962,45
d) Variació de provisions de tràfic	231.955,68	332.776,96
d1) Variació de provisions d'existències	-71.882,43	-35.632,66
d2) Variació provisions i pèrdues de crèdits incobrables	303.838,11	368.409,62
e) Altres despeses de gestió corrent	12.844.203,13	12.309.038,66
e1) Serveis exteriors	12.813.476,13	11.919.443,30
e2) Tributs	30.164,59	389.537,41
e3) Altres despeses de gestió	562,41	57,95
f) Despeses financeres i assimilables	35.736,53	512.932,66
f2) Pèrdues per inversions financeres	35.736,53	512.932,66
g) Variació provisions d'inversions financeres	60.469,43	-339.540,06
h) Diferències negatives de canvi	41.754,65	401.012,28
4. Transferències i subvencions	1.020.000,56	107.429,69
a) Transferències corrents	301.211,00	107.429,69
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	-	-
d) Subvencions de capital	718.789,56	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	554.145,91	2.903.355,25
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	199.990,70	962.847,46
c) Despeses extraordinàries	261.710,29	728.144,81
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	92.444,92	95.264,60
e) Dotació provisions extraordinàries	-	1.117.098,38
Ròssec creditor = Estalvi	33.529.313,52	29.557.171,47
TOTAL DEURE	94.025.348,46	88.602.051,85

	2007	2006
B) INGRESSOS		
1. Vendes i prestacions de serveis	88.273.749,94	85.794.120,04
a) Facturació a clients	65.036.981,92	63.770.056,46
b) Facturació a operadors	23.236.768,02	22.024.063,58
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.111.786,43	2.344.478,43
c) Altres ingressos de gestió	32.125,26	9.608,65
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.125,26	319,40
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	31.000,00	9.289,25
f) Altres ingressos i ingressos assimilats	2.038.829,21	2.248.426,48
f1) Altres interessos	1.916.621,59	1.107.775,31
f2) Beneficis per inversions financeres	122.207,62	1.140.651,17
g) Diferències positives de canvi	40.831,96	86.443,30
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.639.812,09	463.453,38
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.549.210,61	224.459,45
b) Ingressos extraordinaris	950.629,31	167.171,59
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	27.819,81	71.822,34
f) Excés prov. Extraordinàries	112.152,36	-
TOTAL HAVER	94.025.348,46	88.602.051,85

Font: STA
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències		
b) Aprovisionaments	15.127.561,25	14.511.882,58
c) Serveis exteriors	12.813.476,13	11.919.443,30
d) Tributs	30.164,59	389.537,41
e) Despeses de personal	9.390.749,14	8.550.229,17
h) Despeses financeres	77.491,18	913.944,94
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.378.745,71	933.427,11
j) Dotació per a les provisions d'actiu circulat	435.056,64	583.908,10
3. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	28.343.197,92	43.606.609,16
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Dividends	8.867.151,44	10.015.749,09
Total d'aplicacions	76.463.594,00	91.424.730,86
Excés d'òrigens sobre aplicacions (Augment del capital circulat)	17.783.504,34	-

FONS OBTINGUTS	2007	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes i prestacions de servei	88.273.749,94	85.794.120,04
g) Ingressos financers	2.079.661,17	2.334.869,78
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	982.508,56	239.313,33
i) Provisions aplicades d'actius circulants	324.175,42	593.201,26
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.587.003,25	224.459,45
Total òrigens	94.247.098,34	89.185.963,86
Excés de aplicacions sobre òrigens (Disminució del capital circulat)	-	2.238.767,00

Font: STA
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	55.612,16	499.544,44	-
2. Deutors	1.420.104,50	-	-	855.566,24
3. Creditors	-	1.057.972,42	-	3.678.190,56
4. Inversions financeres temporals	89.390,50	-	-	11.566.493,21
7. Tresoreria	17.669.082,78	-	13.308.419,60	-
8. Ajustaments per periodificació	-	281.488,86	53.518,97	-
Total	19.178.577,78	1.395.073,44	13.861.483,01	16.100.250,01
Variació del capital circulant	17.783.504,34			2.238.767,00

Font: STA
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ RESULTAT COMPTABLE - RESULTAT OPERACIONS GESTIÓ	2007	2006
RESULTAT COMPTABLE	33.529.313,52	29.557.171,47
+ Dotació amortitzacions i provisions d'immobilitzat	19.865.609,84	17.969.800,74
+ Dotació a les provisions per a riscos i despeses	1.392.147,00	1.785.962,45
+ Dotació provisions extraordinàries	-	1.117.098,38
+ Valor comptable dels actius donats de baixa	199.990,70	962.847,46
- Excessos de provisions Immobilitzat financer	-	-
- Excessos de provisions per a riscos i despeses	-31.000,00	-9.289,25
- Excessos de provisions extraordinàries (excepte prov. actius circulants)	-	-
- Cessió dels actius donats de baixa	-2.549.210,61	-224.459,45
TOTAL RESULTAT DE LES OPERACIONS	52.406.850,45	51.159.131,80

Font: STA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI - RESULTAT COMPTABLE	2007
SUPERAVIT/DÈFICIT PRESSUPOSTARI (I)	17.689.692
<u>Partides del compte de resultat no incloses en el pressupost</u>	
Dotació a les amortitzacions i variació de provisions	-21.450.883,77
Sortides i ajustos de magatzem (excepte destinat a inversió)	-376.758,89
Ajustament periodificació despeses	-281.488,86
Productes excepcionals (sense repercussió pressupostària)	943.685,36
Despeses excepcionals (sense repercussió pressupostària)	-240.059,67
Valor net comptable elements cedits	-237.783,34
Altres ingressos de gestió corrent	1.125,26
Altres despeses de gestió corrent	-562,41
Diferències netes de canvi	-922,69
TOTAL (II)	-21.643.649,01
<u>Partides del pressupost no incloses en el compte de resultat</u>	
Inversions (inclou adquisicions de l'any de material estocable per a inversió)	25.400.414,90
Adquisicions de material estocable (excepte destinat a inversió)	215.703,76
Transferències de capital	8.867.151,44
Actius financers	3.000.000,00
Incorporació romanents de tresoreria	-
TOTAL (III)	37.483.270,10
RESULTAT COMPTABILITAT (I+II+III)	33.529.313,52

Font: STA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

L'STA no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 01/01/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Despeses de recerca i desenvolupament	435.383,20	-	435.383,20	-	-
Marques registrades	6.036,49	5.910,84	-	-	11.947,33
Aplicacions informàtiques	28.478.441,84	4.964.922,47	182.521,20	199.747,00	33.460.590,11
Programes informàtics en curs	214.745,00	518.460,41	-	-199.747,00	533.458,41
Acomptes a proveïdors	-	-	-	-	-
Total	29.134.606,53	5.489.293,72	617.904,40	-	34.005.995,85

Font: STA
(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 01/01/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Terrenys i construccions					
Terrenys i béns naturals	2.668.872,03	-	-	-	2.668.872,03
Edificis i altres construccions	27.419.384,38	1.521.052,90	204.359,94	168.283,93	28.904.361,27
Edificis i altres construccions en curs	272.183,38	152.836,07	-	-168.283,93	256.735,52
	30.360.439,79	1.673.888,97	204.359,94	-	31.829.968,82
Instal·lacions tècniques					
Xarxa	46.527.911,59	2.360.648,94	-	1.306.627,91	50.195.188,44
Cabines	876.579,49	378.392,08	-	63.824,52	1.318.796,09
Aparells instal·lats	3.768.081,75	616.632,50	1.317,10	-	4.383.397,15
Línies elèctriques	399.680,67	-	-	-	399.680,67
Equips per a repetidors	8.729.473,20	1.623.319,60	1.724.335,59	-	8.628.457,21
Equips per a centrals	79.214.981,53	3.500.518,95	683.967,07	2.879.108,98	84.910.642,39
Xarxa en curs	1.581.734,99	1.298.350,90	-	-1.306.627,91	1.573.457,98
Cabines en curs	63.824,52	-	-	-63.824,52	-
Equips per a centrals en curs	5.611.623,41	5.432.619,02	-	-2.879.108,98	8.165.133,45
Línies elèctriques en curs	-	-	-	-	-
Acomptes equips centrals	-	-	-	-	-
Acomptes equips repetidors	-	-	-	-	-
Equips per a repetidors en curs	-	1.447.702,09	-	-	1.447.702,09
Aparells instal·lats en curs	31.646,81	-	-	-31.265,45	381,36
	146.805.537,96	16.658.184,08	2.409.619,76	-31.265,45	161.022.836,83
Utilatge i mobiliari					
Utilatge	2.053.443,36	105.607,06	128.085,69	-	2.030.964,73
Mobiliari	1.331.235,39	205.046,09	33.608,77	-	1.502.672,71
Utilatge en curs	-	79.519,02	-	-	79.519,02
	3.384.678,75	390.172,17	161.694,46	-	3.613.156,46
Altres immobilitzats					
Elements de transport	1.322.174,17	267.404,64	121.799,60	-	1.467.779,21
Equips per a processos d'informació	5.155.256,08	895.519,79	91.342,05	205.590,63	6.165.024,45
Equips per a process. en curs	205.590,63	-	-	-205.590,63	-
Acomptes equips per a process. en curs	-	-	-	-	-
	6.683.020,88	1.162.924,43	213.141,65	-	7.632.803,66
Total	187.233.677,38	19.885.169,65	2.988.815,81	-31.265,45	204.098.765,77

Font: STA
(Imports en euros)

De la revisió de l'immobilitzat, s'han observat les següents incidències:

Gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix en exclusiva al Govern la competència per a “*la planificació, l'ordenació i la gestió de les xarxes de radiocomunicacions i telecomunicacions (sic.), així com la seva adscripció funcional a les emissions de ràdio i televisió*” (art. 1.3). Actualment, en virtut d'una disposició anterior a aquesta Llei, l'STA segueix gestionant les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions, que segueixen integrades dins la seva estructura tecnicoadministrativa, tant des del punt de vista funcional com patrimonial. Es recomana documentar adequadament l'exercici d'aquesta competència per part de l'STA.

Inventari

L'entitat disposa d'un registre informàtic on figuren relacionats tots els béns i drets que formen part del seu immobilitzat, excepte els immobilitzats en curs.

Si bé l'STA encarrega periòdicament a una empresa externa els treballs d'actualització i manteniment de l'inventari, aquests no s'han dut a terme des de l'any 2000, la qual cosa no permet garantir la fiabilitat dels registres extracomptables que donen suport a les magnituds que figuren a l'actiu fix del balanç de situació de l'entitat.

Baixes de l'immobilitzat

De la revisió dels procediments que l'STA té establerts per a la gestió de les baixes de l'immobilitzat, s'han observat aspectes que són susceptibles de millora. Així, si bé anualment cada departament fa les relacions de béns susceptibles de ser baixa, la qual és autoritzada per la direcció general, el procediment no preveu la detecció d'elements obsolets o fora d'ús pels quals no hi hagi voluntat, per part dels departaments, de comunicar la seva baixa.

El resum comptable de les baixes de l'immobilitzat de l'exercici és el següent:

BAIXES DE L'IMMOBILITZAT	IMPORT
Import adquisició elements donats de baixa	3.606.715
Amortit. Acumulada elements donats de baixa	3.406.724
Pèrdues de l'immobilitzat	199.991

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Dotació a l'amortització

A partir de la revisió de les altes de l'immobilitzat de l'exercici, hem verificat que es pràctica de l'entitat començar a amortitzar els elements que incorpora al seu l'immobilitzat a partir del primer dia del mes en que es produeix l'alta, encara que aquesta tingui lloc un altra dia. Les diferències constatades, sobre la mostra seleccionada, són les següents:

Nº bé	Descripció	Import d'adquisició	Data Alta	Dies d'alta	Amortització s/STA	Amortització s/ data d'entrada en funcionament	Diferència
39130	Ute (Alcatel Indra)	278.256	31/03/07	275	46.656	41929	4.727
39557	Grupo Excem	519.881	15/07/07	169	52.415	48142	4.273
39558	We do consulting	383.161	10/09/07	112	25.614	23515	2.099
39839	Gil mobiliari	232.014	12/11/07	49	3.878	3115	763
39088	Locub	648.934	23/03/07	283	36.269	33510	2.759
39111	Tlf Compact	215.632	31/03/07	275	36155	32492	3.663
39090	Telindus	592.451	14/03/07	292	49.668	47396	2.272
39245	Acterna France	450.613	31/05/07	336	30.247	26419	3.827
39439	Telindus	847.374	31/07/07	153	42.717	35520	7.197
39758	Telcel Motorola	191.028	22/12/07	9	1.622	471	1.151
39681	Omega Peripherals	202.704	14/12/07	17	3.443	1888	1.555
39682	Hewlett Packard	241.738	15/12/07	16	4.106	2119	1.987
		4.803.786			332.790	296.516	36.274

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Comptabilització dels impostos indirectes durant l'exercici de 2006

A l'exercici de 2006, l'STA va comptabilitzar com a despesa de l'exercici els impostos indirectes suportats en la seva adquisició, per import de 683.273 euros, quan, d'acord amb les disposicions del PGCP haurien de figurar com a més cost d'adquisició de l'actiu. Aquesta incidència no ha estat regularitzada durant l'any 2007, pel que l'immobilitzat es trobaria infravalorat en la referida quantia minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius financers.

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per actius financers són:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Accions i bons fora SP/M/LL Termini	2.400.000,00	600.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	-	100%
Total	2.400.000,00	600.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	-	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

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

Inversions financers permanents	Saldo 01/01/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Títols immobilitzats	33.775.056,12	3.000.000,00	-	-	36.775.056,12
Dipòsits i fiances constituïts	52.435,00	-	37.786,83	-	14.648,17
Total	33.827.491,12	3.000.000,00	37.786,83	-	36.789.704,29

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Durant l'any 2007 s'ha constituït un fons d'inversió el qual s'ha enregistrat pressupostàriament amb càrrec al capítol VIII "Actius financers" del pressupost de despeses.

El detall dels fons d'inversió constituïts durant l'exercici ha estat el següent:

Entitat Financera	Fons Inversió	Import
BANC SABADELL		
ANDORRA	FONS BSA INVERSORS	3.000.000,00
	TOTAL	3.000.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Comercials	150.830,19	141.226,17	9.604,02
Primeres matèries i altres aprovisionaments	2.259.557,97	2.396.656,58	137.098,61
Provisions	-119.861,34	-191.743,77	71.882,43
Total	2.290.526,82	2.346.138,98	-55.612,16

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(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 31/12/2007
Clients, factures pendents de cobrar	8.398.618,91
Clients, pendent de facturar	338,43
Total clients	8398.957,34
Provisió	-2.612.794,71
Total net clients	5.786.162,63
Operadors, factures pendents de cobrar	5.907.796,21
Operadors, pendent de facturar	-
Total operadors	5.907.796,21
Provisió	-35.103,29
Total net altres operadors	5.872.692,92
Govern d'Andorra	718.380,00
Acomptes personal	12.153,91
Acomptes i fiances a proveïdors	25.165,21
CASS pendent de cobrar	23.352,13
Deutors varis	408.638,75
Deutors varis pendent de facturar	17.078,45
Total altres deutors	486.388,45
Provisió	-406.355,74
Total net altres deutors	80.032,71
TOTAL NET DEUTORS	12.457.268,26

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada es destaca la següent observació:

Ús d'infraestructures de l'STA per part d'RTVA, SA i l'ORTA

A 31 de desembre de 2007, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2007 i exercicis anteriors, per un import de

326.892,35 euros, de les quals 37.261,79 euros corresponen a aquest exercici en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici auditat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, S.A..

El no pagament d'aquests serveis es recolza en un comunicat del Govern a l'STA, de data 22 de novembre de 1996, que indicava que, segons s'havia establert en una reunió tinguda "amb motiu de les diferències de criteris sobre la propietat i la transferència dels béns i equipaments entre l'STA i l'ORTA" i "mentre no s'hagi resolt el tema" s'aturava la facturació corresponent a "enllaços mòbils i altres serveis especials" proporcionats per l'STA a l'ORTA.

La Llei de la radiodifusió pública i de creació de la societat pública RTVA, S.A., de 13-04-2000, atribueix al Govern "la gestió de les xarxes de radiocomunicació i telecomunicacions", gestió que de fet segueix efectuant l'STA, i a la societat pública RTVA, S.A., "la gestió dels serveis de radiodifusió i televisió", facultant al Govern perquè, per Decret, adscrigui a RTVA, S.A. els béns que estan en possessió o són de titularitat de l'ORTA que siguin necessaris perquè pugui funcionar (disposició transitòria segona), adscripció que ha estat feta sense fer cap menció als béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA, i eren utilitzats per l'ORTA, ara RTVA, S.A., que havien motivat la discrepància citada en l'apartat anterior.

Tenint en compte que el no pagament de la utilització d'aquests actius per part de RTVA, S.A. segueix emparant-se en una situació anterior a la Llei de 13-04-2000 citada anteriorment i als actes reglamentaris que l'han desplegat, es recomana prendre les disposicions necessàries per determinar si persisteixen o no les diferències de criteri sobre el règim d'utilització per part de RTVA, S.A. de béns que estan en possessió o formen part dels actius de l'STA i, en el seu cas, establir unes bases clares respecte a les prestacions que l'STA ha de facturar a aquesta societat.

2.3.5. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007
Valor històric	2.354.533,35
Interessos correguts no vençuts	35.525,89
Provisions	-25.946,59
Total	2.364.112,65

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

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

Comptabilització dels rendiments i despeses derivades dels mandats de gestió i fons d'inversió

Al tancament de l'exercici, les pèrdues latents dels fons gestionats ascendeixen a 25.947 euros i es comptabilitzen amb càrrec al compte del resultat, reflectint-se igualment en el capítol III de l'estat de despeses del pressupost.

Igualment, al tancament de l'exercici, es calculen i es registren els cupons correguts i no vençuts pel que fa a les obligacions que ascendeixen a un total de 35.526 euros, així com els interessos pendents de cobrar de certificats de dipòsit i compte corrent, que ascendeixen a un total de 543.001 euros.

Els rendiments positius o negatius que no siguin producte de la disposició o cancel·lació dels mandats o fons d'inversió, no poden ser considerats recursos o aplicacions pressupostaris. En conseqüència, l'entitat hauria registrat rendiments implícits dels comptes gestionats, per import de 25.947 euros a l'estat de despeses i 578.527 euros al d'ingressos quan, en no comportar un flux de tresoreria, no era procedent fer-ho.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2007
Bancs	62.723.076,56
Interessos meritats i pendents de cobrar	543.001,25
Caixes	16.126,23
Total	63.282.204,04

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

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

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

Dipòsits a curt termini

Dins la rúbrica de bancs s'inclouen un total de 61.277.000 euros en dipòsits a curt termini. Entenem que d'acord amb el PGCP els dipòsits a curt termini i els interessos meritats pendents de cobrar s'haurien de incloure dins l'agrupació "Inversions financeres temporals".

Mancomunació de signatures

L'STA disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquests no s'ajusten estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP. Així, tot i que l'ens ha acordat una regulació dels pagaments, aquesta no preveu la signatura de l'interventor.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit.

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2007
Contractes de manteniment	302.558,41
Cotitzacions, lloguers, assegurances i altres	11.466,93
Total	314.025,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.8. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Distribució Resultats	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni rebut en adscripció	2.834.553,39	-	-	-	2.834.553,39
Reserves	135.230.896,26	-	-	20.690.020,03	155.920.916,29
Resultat de l'exercici	29.557.171,47	33.529.313,52	-8.867.151,44	20.690.020,03	33.529.313,52
Total	167.622.621,12	33.529,313,52	-8.867.151,44	-	192.284.783,20

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre de 2007, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Dotacions	Recuperat	Saldo 31/12/2007
Per comunicacions pendents de consumir	425.500,00	-	31.000,00	394.500,00
Per pensió de jubilació	8.974.738,92	1.392.147,00	-	10.366.885,92
Altres provisions	-	-	-	-
Total	9.400.238,92	1.392.147,00	31.000,00	10.761.385,92

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Comunicacions pendents de consumir

Correspon a les targetes telefòniques per a cabines venudes durant l'exercici i pendents de consumir a 31 de desembre, i a les prepagades per a Mobiland clic pendents de consumir a la mateixa data.

Pensió de jubilació

L'import de la dotació a la provisió per pensions de jubilació es basa en una valoració actuarial feta a data 31 de desembre de 2007 dels compromisos presents i futurs contrets per l'entitat amb el seu personal. La valoració ha estat realitzada per una empresa externa que ha utilitzat un sistema de capitalització individual, d'acord amb els principis tècnico-actuarials generalment reconeguts.

Per a la realització de la valoració actuarial, s'ha considerat el reglament de la pensió de jubilació del Consell General de data 29 de juliol de 1981, i el decret de Govern sobre jubilació anticipada del 5 de juny de 2006.

La situació del risc per aquest concepte a data 31 de desembre de 2007 és la següent:

	Nombre	Valor provisió	Prov/treballador
Total treballadors passius	16	1.403.325	87.708
Total treballadors prejubilats	1	147.695	147.695
Total treballadors actius	229	8.815.866	38.497
TOTAL		10.366.886	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

En el moment del pagament de les pensions als treballadors passius i als prejubilats no es regularitza l'import de la provisió, aquest import es regularitza a data 31 de desembre segons la dotació per a l'any corresponent calculada per l'empresa externa que efectua l'estudi.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007
Operadors creditors	3.264.067,94
Proveïdors	17.010.307,10
Deutes socials	1.110.544,18
Creditors no pressupostaris	1.776.826,24
Administracions públiques	242.263,78
Altres creditors	24.666,03
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	131552,07
Total	23.560.227,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.3.11. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris de l'exercici 2007 és el següent:

a) Despeses extraordinàries

Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
Compte	Descripció	Import
	Valor Net Comptable Immobilitzat	
675200	material donat de baixa	199.990,70
Despeses extraordinàries		
Compte	Descripció	Import
671200	Penalitats i multes	3.183,09
671810	Desp. Extraordinàries Operacions gestió	215.298,56
671830	Impostos indirectes nets superiors	43.228,64
	TOTAL	261.710,29
Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
Compte	Descripció	Import
672000	Desp. Sobre exercicis anteriors	70.641,80
672030	Desp. Exercici Anterior base cànon	21.803,12
	TOTAL	92.444,92
TOTAL DESPESES EXTRORDINARIES		554.145,91

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

b) *Ingressos extraordinaris*

<u>Beneficis procedents de l'immobilitzat</u>		
Compte	Descripció	Import
775200	Producte cessió d'actiu material	2.549.210,61
<u>Ingressos extraordinaris</u>		
Compte	Descripció	Import
771200	Recàrrecs i sancions	58.080,48
771810	Despeses recuperades	783.792,55
771820	Venda de xatarra	3.593,80
771840	Productes extraordinari	32.270,21
771842	Material vari facturat	602,34
778820	Ruptures de cables facturades	72.289,93
TOTAL		950.629,31
<u>Ingressos i beneficis d'altres exercicis</u>		
Compte	Descripció	Import
772000	Produc. s/ exercicis anterior	26.770,55
772030	Produc s/ ex. Ant. Base cànon	1.049,16
TOTAL		27.819,81
<u>Excés prov. Extraordinàries</u>		
Compte	Descripció	Import
787460	Provisió est. Deutors varis	112.152,36
TOTAL INGRESSOS EXTRAORDINARIS		3.639.812,09

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

CONCEPTES	2007	
1 (+) Drets pendents de cobrament		12.457.268,26
DEUTORS PRESSUPOSTARIS		
Clients	8.398.957,34	
Operadors	5.907.796,21	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	718.380,00	
ALTRES DEUTORS	486.388,45	
DRETS DE COBRAMENT DUBTÓS	-3.054.253,74	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		23.560.227,34
CREDITORS PRESSUPOSTARIS		
Operadors	3.264.067,94	
Proveïdor	17.010.307,10	
Deutes socials	1.110.544,18	
CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	1.776.826,24	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	242.263,78	
ALTRES CREDITORS	24.666,03	
FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	131.552,07	
3 (+) Fons líquid (*)		65.646.316,69
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		54.543.357,61
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		54.543.357,61

(*) Aquesta partida inclou el valor net de la cartera de valors a curt termini

Font: STA

(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Estructura de l'estat del romanent retut

L'STA no presenta aquest estat d'acord amb l'estructura requerida pel PGCP. Així els pendents de cobrament i els pendents de pagament no es presenten diferenciant els que provenen de l'exercici, dels saldos que tenen el seu origen en l'execució de pressupostos anterior i desglossa els diversos epígrafs del balanç que, d'acord amb el model establert pel PGCP, s'haurien de presentar agrupats sota el concepte de creditors no pressupostaris.

Conciliació del romanent de tresoreria

De la revisió dels saldos que conformen el romanent de tresoreria retut es posa de manifest que s'han inclòs en aquest estat imports per conceptes que, atenent a la seva naturalesa ho hi haurien de figurar.

Així, s'ha inclòs en els pendents de cobrament els imports dels pendents de cobrament per rebuts no emesos, per 333.020 euros.

Per la seva part, figuren entre els pendents de pagament imports per 3.286.922 euros per factures de proveïdors pendents de rebre i de 22.305 euros per factures d'altres operadors que al 31 de desembre estaven també pendents de rebre.

Aquests fets fan que el romanent de tresoreria estigui infravalorat en 2.976.207 euros.

2.5 Contractació pública

A partir de la informació disponible, el quadre següent estableix el nombre de contractes subscrits a l'exercici 2007 segons el procediment d'adjudicació:

Concepte	Expedients
Concurs ordinari	88
Concurs urgent	9
Contractació directa	82
Contractació directa urgent	3
Total	182

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

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

Compromisos de despesa adquirits en l'exercici anterior al de la vigència del pressupost

S'han detectat les següents contractacions, adjudicades pel consell d'administració durant l'exercici 2007, que aniran a càrrec del pressupost del 2008, quan aquest encara no està vigent i sense utilitzar cap del mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada:

referència	Descripció	import adjudicació
YB/7894	Contribució a la U.I.T. per l'any 2008	48.044,96
YC/7988	Prima 2008 pòlissa d'assegurança vehicles	37.688,44
YC/7992	Assegurança vida i accidents individual 2008	78.851,15
YC/7994	Assegurança responsabilitat civil 2008	131.130,00
YC/7999	Assegurança danys materials 2008	252.987,06
YF/7885	Renovació llicències manteniment LDAP	8.922,33
YF/7887	Renovació contracte manteniment FusionWorks	39.995,00
YF/7888	Renovació contracte manteniment d'Altitude	12.376,57
YF/7897	Renovació contracte manteniment DOC 1	16.395,00
YF/7900	Renovació contracte manteniment JDE	16.784,77
YF/7901	Renovació llicències manteniment CRM	103.797,47
YF/7903	Renovació contracte manteniment Intragis, Archibus, Pam a pam, Inventor, Xargis	41.500,00
YF/7905	Renovació llicències manteniment Vitria	89.129,62
YF/7914	Renovació contracte manteniment Oracle	49.693,68
YF/7949	Renovació contracte manteniment TeleMedia	8.121,83
YT/7979	Lloguer del magatzem de TV de la Massana	10.401,56
YT/8014	Renovació contracte manteniment Grup Electrògens	14.154,33
YT/8017	Manteniment equips aire condicionats edifici STA	31.322,76
YT/8021	Renovació contracte manteniment UPS And la Vella	10.005,64
YT/8023	Renovació contracte manteniment UPS Santa Coloma	12.566,37
YT/8026	Renovació contracte manteniment UPS Carroi	10.005,56
YT/8029	Contracte manteniment preventiu SOCOMEC	14.775,23
YT/8039	Lloguer botiga connectem	42.790,44
YT/8041	Contracte manteniment i assistència EMERSON	39.427,00
YT/8043	Contracte manteniment i assistència SATEL	58.617,51
YT/8061	Contracte servei de neteja pels edificis i caseta STA	72.551,07
YT/8065	Contracte i custòdia vigilància dels edificis de STA	482.808,24
YT/8066	Renovació contracte de neteja de edifici Nexus	65.942,60
	TOTAL	1.800.786,29

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Igualment, com es detallava a l'informe de l'exercici anterior, s'han autoritzat despeses durant l'exercici de 2006 que han sigut finançades amb càrrec al pressupost de 2007. El detall dels procediments observats és el següent:

referència	Descripció	import adjudicació
YA 6986	renovació de personal (MUNDINAL)	95.114,56
YA 6989	renovació de personal (SELECT)	170.842,73
YA 6960	renovació de personal (TEMPORAL QUALITY)	159.604,66
YA 6967	renovació de personal (AGENTAS)	20.305,92
YB 6691	contribució anyal a la UIT	50.040,91
YB 6952	contribució al CETR	6.300,00
YC 8815	consumibles de cafeteria	14.000,00
YC 6816	subministrament d'aigua	9.600,00
YF 6702	manteniment llicències JDEDwards	17.702,38
YF 6725	manteniment i suport TeleMedia	14.130,95
YF 6732	manteniment d'INOPAC	20.000,00
YF 6753	manteniment llicències SIEBEL	99.674,28
YH 6945	contribució anyal EIQD	6.000,00
YP 6807	manteniment GSM de Siemens	48.376,82
YP 6865	manteniment xarxa DXX Martis	21.593,69
YP 6873	manteniment equips ALCATEL	558.257,00
YP 6923	manteniment CVX performance pack2	11.232,57
YT 6822	manteniment i assistència rectificadors EMERSON	41.932,00
YT 6824	manteniment dels SAI	6.060,17
YT 8826	renovació contracte de vigilància edificis STA	467.837,52
YT 6828	renovació lloguer botiga STA a les Galeries Plaza	41.480,44
YT 6840	serveis de neteja per als edificis STA	70.394,50
YT 8845	serveis de neteja de les cabines STA	17.554,32
YT 6979	manteniment rectificadors SAFT	79.519,64
YT 6901	renovació contracte de neteja Nexus	11.679,64
YT 6904	renovació i manteniment grups electrògens	3.481,47
YT 6905	manteniment de l'UPS d'Andorra la Vella	9.759,91
YT 6906	manteniment de l'UPS Santa Coloma	12.257,74
YT 6909	manteniment aire condicionat dels edificis STA	27.313,56
YT 6911	manteniment grups electrògens STA	16.339,33
YT 6913	manteniment equips seguretat dels edificis STA	100.638,84
YT 6928	contracte manteniment UPS Carroi	9.759,90
YT 6931	lloguer magatzem de TV de la Massana	10.079,04
YT 6942	subministrament pneumàtics	12.594,88
	TOTAL	2.261.459,37

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Licitacions amb anterioritat a l'entrada en vigor del pressupost

Durant el 2007, s'ha detectat les següents obertures de processos de contractació, les quals són a càrrec del pressupost de 2008, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost:

Referència	Descripció	Preu base
MF 352	Adquisició de consumibles d'informàtica per 6 mesos	49.640,00
MC 45	Serveis professionals experts comp. pública i presup.	20.000,00
MT 31	Subministrament i posta en servei grup electrogen	70.000,00
MR 38	Adquisició d'una solució d'accés a Internet	900.000,00
	TOTAL	1.039.640,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

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 4 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, en l'exercici revisat s'ha prorrogat el contracte de referència YF/6704, relatiu a l'assistència al departament de SSII, per un termini de sis mesos, i un import de 595.338 euros, quan el contracte original fou adjudicat per un termini de sis anys.

Adjudicacions per sobre del preu de licitació

L'STA ha adjudicat els següents contractes per import superior al preu de licitació:

Referència	Descripció	Pressupost licitació	Import adjudicació
YR/7313	Fase II d'adquisició multiplexors TDT	550.000	1.211.137
YR/7445	Realització projecte de fibra. Lot 3.	1.800.000	4.003.080
YR/7544	Adquisició material CISCO	475.000	601.608

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en euros)

Aquest fet, que cal atribuir a una incorrecta valoració del preu de licitació, podria ser contrari al principi de concurrència que ha regir la contractació administrativa atès que el preu erroni de licitació pot provocar que contractistes capacitats per a lliurar els béns, renunciïn a presentar propostes al procediment anunciat.

Manca d'acta de conformitat en els subministraments

L'article 47 de la LCP estableix que els béns objecte del subministrament es reben amb l'acta de conformitat corresponent i en el cas de les compres directes de subministraments menors la factura corresponent substitueix el document contractual i l'acta de conformitat.

De la mostra seleccionada, hem detectat que en alguns contractes de subministrament no consta l'acta de conformitat del subministrament, el que contravé la norma esmentada anteriorment.

Aquests contractes són els següents:

Referència	Descripció	Import adjudicació
YR/7318	AMPLIACIÓ TERCERA FASE XARXA TETRA	783.631,94
YR/7445	REALITZACIÓ DEL PROJECTE DE FIBRA A CASA DE L'ABONAT	2.610.116,41
YH/6984	EINA DE MONITORITZACIÓ DE LA XARXA	44.370,00
YF/6950	LLICÈNCIES DEL PROJECTE DE SUPERVISIÓ GLOBAL	730.378,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA
(Imports en 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:

- De la mostra seleccionada hem detectat que en determinades adjudicacions no s'ha formalitzat el contracte, degut a que l'entitat entén que el plec de bases fa les funcions del mateix. La manca de formalització del contracte comporta, també, que no es pugui validar l'acompliment del termini de formalització previst a l'article 23 de la LCP.
- Per a determinades adjudicacions no se'ns ha facilitat l'informe detallat d'anàlisi d'ofertes realitzat pels tècnics.
- En l'adjudicació de l'adquisició d'una eina de monitorització de la xarxa del que s'ha compromès un import de 445.658 euros, no se'ns ha facilitat la fiança definitiva ni l'edicta d'adjudicació definitiva.

- En l'adquisició d'un GR IP per telefonia del que s'ha compromès 759.251 euros, no s'han complert els terminis d'execució previstos en la contractació.

Convalidació de la classificació d'empreses estrangeres

La classificació administrativa de contractes presentada per empreses estrangeres ha estat validada per l'STA. No obstant, si bé el *Reglament de classificació administrativa de contractistes*, preveu un procediment per determinar l'equivalència de les acreditacions de classificació en el país d'origen per les empreses estrangeres que participin en una UTE, fixant que en aquest cas no sigui el Govern, previ informe de la Junta de contractació, com estableix la Llei qui atorgui la classificació, sinó que sigui directament l'òrgan contractant qui convalidi la classificació, aquest reglament no fa cap previsió procedimental per classificar aquelles empreses estrangeres que, en els casos en que això sigui possible, contractin directament amb l'administració.

2.6. Altres aspectes a destacar.

Retiment de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de l'STA han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 de maig de 2008.

Conveni imatges trànsit

Existeix un conveni entre l'STA i l'Agència de Mobilitat, del qual es desprèn que la segona haurà de pagar unes despeses derivades del transport d'imatges a través de la xarxa de la primera. Durant l'exercici fiscalitzat, no ha estat facturat a l'Agència de Mobilitat cap import per aquest concepte. D'altra banda, l'STA cedeix les imatges que gestiona en virtut del conveni anterior a RTVA,S.A., sense que les condicions d'aquesta cessió estiguin documentades ni establertes les contraprestacions econòmiques de la mateixa.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El 21 de desembre de 2006 fou subscrit un conveni amb el Ministeri de Justícia i Interior, modificat posteriorment el 20 d'agost de 2008, d'acord amb el qual l'STA assumia la inversió del projecte nomenat Horus, sent a càrrec del Ministeri una part del mateix, per import de 718.330 euros. L'entitat fiscalitzada ha enregistrat les despeses suportades per aquest projecte que han de ser satisfetes pel Ministeri en el capítol VII de l'estat de despeses del pressupost quan, en ser l'òrgan de contractació, haurien de figurar en el capítol d'inversions reals. A la vegada, l'entitat no ha enregistrat el pendent de cobrament que deriva de l'execució del conveni pel que els deutors llarg termini estan infravalorats en l'import indicat anteriorment. (nota 2.2.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc s'indiquen les fases d'autorització, compromís i pagament de l'estat de despeses, ni les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. (nota 1.4 i 2.2)
- S'han aprovat dues transferències de crèdit entre partides del capítol d'inversions a partides de subvencions en capital, per un import conjunt de 830.000 euros les quals s'haurien d'haver tramitat com a crèdit extraordinari, atenent al que disposa l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- La liquidació del pressupost de l'STA no inclou la informació requerida per l'article 14 de la LGFP, referida al principi d'annualitat, relativa als drets cobrats i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2008, corresponents a ingressos i despeses generades fins el 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)
- S'han observat, en l'exercici fiscalitzat, ingressos comptabilitzats per l'entitat parapública els quals, tot i haver comportat fluxos de tresoreria a favor de la mateixa, no han estat enregistrats com a liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost, per un import global de 759.212 euros. (nota 2.2.2)

- L'entitat reconeix, en el pressupost de despeses, obligacions per un total de 526.654 euros corresponent a la periodificació de les primes per incentius i previsió de vacances, les quals es liquiden en el transcurs de l'exercici següent al que es meriten. Aquesta pràctica no s'ajusta a l'establert a l'article 14 de la LGFP, en relació al principi d'annualitat, i al article 31.d), en relació al reconeixement de les obligacions. (nota 2.2.5)
- Les nòmines del personal al servei de l'STA, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'STA ha efectuat per l'exercici 2007, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- En haver considerat, durant el 2006, com despesa de l'exercici els impostos indirectes suportat en l'adquisició de béns d'inversió, l'immobilitzat està infravalorat en la quantia dels impostos considerats com a despesa en aquell exercici, per import de 689.273 euros, minorada per l'efecte que tindria l'amortització dels béns afectats. (nota 2.3.1)
- A 31 de desembre de 2007, l'STA havia provisionat com incobrable la facturació emesa a l'ORTA i RTVA, S.A., per l'exercici 2007 i exercicis anteriors, per un import de 326.892 euros, en concepte d'utilització d'enllaços mòbils i serveis especials. D'altra banda, no havia reflectit cap ingrés durant l'exercici fiscalitzat ni en els exercicis anteriors en concepte d'utilització d'infraestructures de l'STA per part de la societat RTVA, S.A.. (nota 2.3.4)
- L'STA ha comptabilitzat com recursos pressupostaris un import de 578.527 euros corresponents a ingressos financers pendents de cobrament i un import de 25.947 euros corresponent a pèrdues de valor d'inversions financeres. Aquests rendiments i pèrdues de valor, en no comportar un flux de tresoreria, no constitueixen recursos pressupostaris ni aplicacions dels mateixos, pel que no eren procedents els referits registres (nota 2.3.5).
- Com es detalla a la nota 2.4, l'estat del romanent de tresoreria retut incorpora pendents de cobrament i pendents de pagament que, d'acord amb el que es determina en el PGCP, no han de constar en correspondre a operacions que es liquidaran en exercicis posteriors. A la vegada, no s'han inclòs imports pendents de pagament que corresponen a obligacions liquidades. En conseqüència, el romanent de tresoreria retut és inferior en 2.976.207 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP.

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions adjudicades durant el 2007 de despeses que aniran a càrrec del pressupost del 2008, per import de 1.800.786 euros, quan aquest encara no està vigent, i sense utilitzar cap del mecanismes previstos a la LGFP per permetre adquirir compromisos de despesa de forma anticipada. (nota 2.5)
- Durant el 2007, s'ha detectat les obertures de processos de contractació, a càrrec del pressupost de 2008, efectuades abans de l'entrada en vigor del pressupost, per import total de 1.039.640 euros. (nota 2.5)
- S'han produït diverses adjudicacions, que ascendeixen a un total de 5.815.825 euros, per imports sensiblement superiors a l'import de licitació. Aquest fet, que cal atribuir a una incorrecta valoració del mateix, podria ser contrari al principi de concurrència que ha regir la contractació administrativa atès que el preu erroni de licitació pot provocar que contractistes capacitats per a lliurar els béns, renunciïn a presentar propostes al procediment de contractació que es tramita. (nota 2.5)
- De la mostra seleccionada, hem detectat que en alguns contractes de subministrament, que ascendeixen a un total de 4.168.496 euros, no consta l'acta de conformitat, el que contravé l'article 47 de la LCP. (nota 2.5)

Relatives a altres aspectes

- S'ha detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei. (nota 2.3.6)
- Tot i que l'STA té implementada la mancomunació de signatures per tots els pagaments, aquesta no s'ajusta a les previsions de l'art. 33 de la LGFP en no incorporar la signatura d'un interventor. (nota 2.3.6)
- Existeix un conveni entre l'STA i l'Agència de Mobilitat, del qual es desprèn que la segona haurà de pagar unes despeses derivades del transport d'imatges a través de la xarxa de la primera. Durant l'exercici fiscalitzat, no ha estat facturat a l'Agència de Mobilitat cap import per aquest concepte. D'altra banda, l'STA cedeix les imatges que gestiona en virtut del conveni anterior a RTVA,S.A., sense que les condicions d'aquesta cessió estiguin documentades ni establertes les contraprestacions econòmiques de la mateixa. (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 Servei de Telecomunicacions d'Andorra a 31 de desembre de 2007, 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 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, l'STA 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 2007.

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 Servei de Telecomunicacions d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que consideres oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda.

TRIBUNAL DE COMPTES
Carrer Sant Salvador 10, 3r Porta 7
Edifici Plaza
Andorra la Vella

Andorra la Vella, 10 de juny de 2009

Distingits Senyors,

Tenim el plaer de trametre'ls-hi les al·legacions corresponents al vostre informe sobre la liquidació dels comptes de l'STA corresponents a l'exercici 2007.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-los atentament,

Jaume SALVAT FONT
Director General de l'STA

Andorra a Vella, 10 de juny de 2009

1- Nota introductòria

Aquest informe es presenta en tres grans apartats :

- Al·legacions referents a les recomanacions i observacions de l'exercici auditat
- Al·legacions referents a les recomanacions i observacions d'anys anteriors
- Al·legacions referents a altres aspectes comentats en el document presentat pel Tribunal de Comptes.

2- Al·legacions**2.1- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a l'exercici 2007****2.1-1. Comptabilitat pública**

- En relació al contracte signat entre l'STA i el Ministeri d'Interior, referent al projecte Horus, l'STA vol fer constar el següent :

Vist que el contracte preveia en l'article segon, el traspàs dels drets i obligacions del Lot 3, al Ministeri d'Interior un cop efectuada la recepció provisional del mateix,

Vist que el Pla General de Comptabilitat Pública, preveu que el compte d'inversions gestionades ha de reflectir els següents moviments :

“a) Serà carregat, pel preu d'adquisició o cost de producció, amb abonament, generalment, al compte 400 «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent» o al compte 783 «Treballs efectuats per a inversions gestionades». b) Serà abonat, pel lliurament dels béns o de les obres executades, amb càrrec al compte 656 «Subvencions de capital»

Vist que existeix una acta d'acceptació del projecte signada per les tres parts (ministeri, STA i proveïdor) datada del 2007,

Considerat que, tenint en compte que durant el mateix any 2007 s'hagués hagut de registrar l'entrada i la sortida al compte de inversions gestionades (operació neutra a nivell del capítol VI), i que finalment

l'operació només hagués tingut impacte en el capítol VII, hem registrat directament la despesa en aquest últim capítol tenint en compte que durant el mateix any es va fer la transferència de propietat del bé.

- Per altra part, durant el 2007, es va comptabilitzar com a ingrés pendent de cobrament la totalitat de l'import a càrrec del ministeri d'interior. Per tant, contràriament al que es diu un l'informe del Tribunal de Comptes, el compte de deutors pressupostaris es troba correctament valorat al tancament. No obstant fem constar que si bé s'hauria d'haver classificat com a deutors a llarg termini, això no ha estat així.

2.2- Al·legacions referents a les observacions i recomanacions corresponents a exercicis anteriors

2.2-1. Comptabilitat pública

- En referència a les transferències de crèdit entre partides del capítol d'inversions reals (Capítol VI) i capítol de subvencions de capital (Capítol VII), que suposadament estarien en desacord amb l'article 26.1 de la LGFP, fem constar que tal com es mostra en el quadre 2.1.2 elaborat pel Tribunal de Comptes, no existeixen transferències entre aquests dos capítols.
- Tal com s'exposa en l'informe rebut, l'STA ha registrat en el compte de resultats ingressos que han generat moviment de tresoreria sense el corresponent reflex pressupostari en l'estat de liquidació del pressupost. Aquests corresponen a diferències positives de canvi i despeses recuperades. Prenem nota de l'observació que serà presa en consideració en les properes liquidacions.

- Tal com ens recomana el Tribunal de Comptes, durant el 2009, s'intentaran reflectir les diferents fases d'execució del pressupost de despeses de personal enloc de fer-ho com fins ara, en una sola fase. En relació, a la utilització de les parts segona i tercera del Pla General de Comptabilitat Pública, volem mencionar que els articles 2 i 3 del mateix, precisen que aquest és un pla marc i d'aplicació obligatòria per a l'Administració general. No obstant, *"..Pel que fa a les entitats parapúbliques o de dret públic, especialment pel que fa a la Caixa andorrana de seguretat social, el Servei de telecomunicacions d'Andorra i les Forces elèctriques d'Andorra, aquest pla marc es desenvoluparà mitjançant plans parcials o especials"*. En aquest sentit, l'STA aplica de forma estricta els principis comptables (part primera), comptes anuals (part quarta) i normes de valoració (part cinquena). Pel que fa el quadre de comptes (part segona) i definicions i relacions comptables (part tercera), a l'espera de la confecció d'un pla més adaptat, l'STA ha mantingut el quadre de comptes basat en la reglamentació francesa, adaptant la majoria de relacions comptables a les especificacions del PGCP d'Andorra. El punt 16 de la introducció del PGCP d'Andorra recolza el caràcter flexible que ha de tenir el pla: *"El pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat"*

Pensem que la utilització no estricta del quadre de comptes no afecta la presentació dels estats financers conformes a les exigències legals, ni la seva lectura i comprensió.

- En referència a la facturació dels serveis prestats a RTVASA, volem aportar les següents precisions :

L'STA presta els següents serveis a RTVASA :

- ✓ Serveis bàsics de telefonia
- ✓ Serveis de transport i difusió de senyals de radio i televisió.
- ✓ Serveis temporals de transport de senyals de vídeo i so

Pel que fa als serveis bàsics de telecomunicacions, aquests es facturen i són degudament pagats per RTVASA.

Pel que es refereix als serveis de radiodifusió prestats a les emissores nacionals de radio, l'STA no procedeix a emetre cap facturació. L'explicació ve donada pel fet que històricament quan es van iniciar les emissions de Radio Nacional d'Andorra, totes les emissores radiofòniques del Principat eren difoses gratuïtament amb equips propietat de l'STA. En aquell moment, i a defecte d'un marc legislatiu específic es va procedir a difondre les emissions de Radio Nacional d'Andorra de la mateixa manera que es feia amb la resta d'emissores estrangeres, motiu pel qual no s'han facturat mai aquestes difusions. Actualment, les noves emissores de radio es difonen amb equips propietat de tercers, i únicament fan l'objecte de facturació, el lloguer d'espai en les nostres infraestructures tècniques per ubicar els equips d'aquests tercers.

Pel que fa els serveis de difusió de televisió, l'STA posa els mitjans tècnics pel transport i difusió de la senyal de totes les emissores públiques emeses al Principat, sense procedir a cap facturació.

RTVASA requereix també puntualment per part d'STA els serveis de transport de senyals de televisió i/o radio entre diferents punts. Tots aquests enllaços fan l'objecte de facturació, però els corresponents a transport de senyal de vídeo dins d'Andorra no són pagats per RTVASA. En aquest sentit, procedim a registrar la corresponent provisió per insolvència.

- Tal com ens recomana el Tribunal de Comptes, a comptar del 2009, no es liquidaran els interessos meritats dels comptes financers. No obstant es fa constar que contràriament el que es diu en l'informe, les pèrdues latents no s'estan liquidant.
- Seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes, a comptar del 2009, no s'incorporaran en l'estat del romanent de tresoreria, els imports a liquidar en exercicis posteriors, com ara els resultants del registre de les facturares pendents de rebre o d'emetre, que sí que es registren en el compte de resultats d'acord amb el principi de la meritació.

2.2-2. Contractació pública

- En referència a les contractacions adjudicades durant el 2007 de despeses que aniran a càrrec del pressupost 2008, s'informa que es tracta de contractes de les següents tipologies :
 - Contractes de manteniment.
 - Contribucions anuals a organismes internacionals.
 - Contractes de serveis.
 - Contractes de lloguer.

Tenint en compte que tots aquests tipus de contractes vencien a finals d'any, s'havien de tenir contractats a comptar del dia 1 de gener de l'any següent. Tots aquests contractes van ser aprovats en Consells d'administració del 2007, però subjectes a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost 2008.

Vist que aquestes despeses es finançaven amb càrrec al pressupost de despeses corrents i que el dia 01/01/2008 no estava encara aprovat el pressupost de l'any, d'acord amb l'article 22.1 de la LGFP, es van poder finançar a comptar del 01/01/2008 amb les dotzaves parts del pressupost de l'exercici 2007.

- Pel que fa a l'obertura dels processos de contractació iniciats durant el 2007 amb càrrec al pressupost 2008 encara no aprovat, es fa constar que:
 - Vist que l'autorització de la despesa es fa amb càrrec al pressupost 2007 on hi ha disponibilitat suficient per a iniciar el procés de contractació,
 - Vist que en els plec de condicions per a la licitació es menciona que l'adjudicació d'aquests contractes queden supeditats a l'aprovació i entrada en vigor del pressupost 2008,
 - Vist que s'ha previst pressupost per aquests conceptes en el pressupost 2008,
 - Es va considerar, que en disposar de pressupost suficient per aquestes partides al 2007, i per altra banda en disposar també de partida al 2008 sense reconduir la del 2007, també veiem raonable l'adjudicació al 2008. Val a dir també que aquest mecanisme s'ha utilitzat en casos molt puntuals per tractar de no perjudicar el bon funcionament de l'empresa.
- Pel que fa als contractes adjudicats per un import superior al preu de licitació, detallem a continuació per a cadascun d'ells les corresponents justificacions :

YR/7313 : Fase II multiplexors TDT

El consell d'administració va autoritzar el concurs de les Fases I i II en data 13/09/2006. En aquell consell d'administració es va fer la reserva de crèdit pressupostari de la Fase I que tenia una estimació base de 550.000 euros, ja que es disposava únicament al 2006 del pressupost per aquella primera fase. El crèdit pressupostari per la fase II estava prevista en l'exercici 2007.

Tant en el document de sol·licitud de compra presentat al consell d'administració, com en el plec de prescripcions tècniques, es feia menció d'aquetes dues fases.

Aquestes fases tenien les següents estimacions base :

Fase I : 550.000 Euros
Fase II : 1.050.000 Euros

Considerem que no s'ha vulnerat al principi de concurrència, atès que qualsevol licitador interessat disposava d'aquesta informació. Aquestes dues fases feien part del mateix concurs i per lo tant els licitador eren conscients de licitar per les dues fases. Tanmateix, l'estimació base del projecte no es va fer pública, vist que ni en l'edicte, ni els plecs de condicions, hi constava.

YR/7445 : Realització projecte de fibra- Lot 3

Cal remarcar que el pressupost de licitació i l'import d'adjudicació als que es fa menció en el quadre que apareix en el informe de fiscalització del Tribunal de Comptes, en la seva pàgina 38, fa referència a imports relatius a la totalitat del concurs i no únicament al Lot 3 com indica la referència i descripció.

Respecte a la diferència entre el pressupost de licitació i l'import d'adjudicació, val a dir que, es tractava d'una tecnologia massa recent com per tenir referències suficientment valides per donar una estimació base ajustada.

Pel que respecta al Lot 3 : IPTV, s'ha de tenir en compte que la plataforma tecnològica necessària per proporcionar aquest servei es la mateixa per un operador de les nostres dimensions que per un gran operador. En altres ocasions, els fabricant d'equips de telecomunicacions tenien en compte aquest factor, fent un esforç en ajustar els seus pressupostos.

YR/7544 : Adquisició de material Cisco

Pel que respecta a aquest expedient, la diferència entre el pressupost de licitació i l'import d'adjudicació ve donat per una adjudicació de més unitats de les inicialment previstes en el plec de condicions. Es va optar per ampliar el número d'unitats adjudicades enlloc de fer un nou concurs, ja que els preus unitaris en aquest concurs eren més avantatjosos degut al volum inicialment contractat.

- Pel que fa als subministraments rebuts, pels quals el Tribunal de Comptes informa que no consta l'acta de conformitat tal com estableix l'article 47 de la LCP, es fa constar que per a cadascun d'ells existeix un document signat pel departament sol·licitant que dona conformitat a la recepció del bé. Per raons d'eficiència, l'acte de conformitat és en molts casos la mateixa factura del subministrament, que es fa signar pel responsable del departament que ha sol·licitat el bé com a prova de conformitat.

2.2-3. Altres aspectes

- En relació als pagaments realitzats amb targetes de crèdit, s'informa que aquesta observació ja existia pel 2006, i que es van prendre les mesures escaients per implantar els mecanismes previstos per la LGFP, a la data de recepció de l'informe d'auditoria 2006.
- En referència a la mancomunació dels pagaments, l'article 33 apartat 7 de la LGFP preveu que "per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva, d'un alt càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o interventor delegat". Per altra banda en l'article 33 apartat 9 s'estipula que " Les entitats parapúbliques o de dret públic han d'acordar una regulació similar a l'establerta en el present article".

Entenem que el procediment intern definit a l'STA, pel qual calen sempre les signatures mancomunades de dos alts càrrecs de l'entitat (per import que superen 6.000 €uros, President del Consell d'Administració o Director d'Ordenament del Territori, i Director General o en el seu defecte un altre director ; i pels pagaments inferiors a 6.000 Euros, signatura del Director General i un altre director, o en el defecte, signatura de dos directors). Aquest procediment creiem que respecta l'articulat de la Llei General de les Finances Públiques.

2.3- Al·legacions referents a altres temes comentats en el document

2.3-1. Contractació pública

- Pel que fa el contracte ref. YF/6704, relatiu a l'assistència en manteniment pel departament de SSII, mencionat en la pagina 38 de l'informe del Tribunal de Comptes, volem aportar la següent informació:

L'adjudicació inicial de ref. YF/1644 va ser aprovada en el consell d'administració del 25/02/2003, per una durada de 1 mes, ampliable a 1 any, a comptar de la data de la seva signatura, prorrogant-se automàticament d'any amb any, fins un màxim de 6 anualitats, a no ser que l'STA avisi fefaentment a l'Adjudicatari amb una antelació mínima de 1 mes a la data de finalització del termini principal o de qualsevol de les pròrrogues, mitjançant notificació escrita. Tot i que el contracte preveia renovacions anuals, l'STA adjudicava en funció de les necessitats reals per anualitats o semestres. Sense arribar al termini màxim de renovacions previst per la Llei i pel contracte, l'STA va considerar oportú renovar el contracte únicament per 6 mesos i fer un nou concurs que fou adjudicat en el CA del 22/05/2007.

- En referència a les mancances formals que el Tribunal de Compres fa constar el la pàgina 38 del mateix document, volem comentar el següent :

Pel que fa la formalització dels contractes :

Quan l'empresa sol·licita els plecs de bases d'un concurs, se'ls lliurà la següent documentació administrativa :

- Condicions per a la licitació (condicions que regeixen la licitació i adjudicació del concurs)
- Contracte administratiu (condicions contractuals que regiran en cas d'adjudicació l'execució del contracte)

Aquest segon document, estipula que “El present Contracte queda integrat pels documents que a continuació es relacionen. Tots els documents formen i constitueixen, conjuntament, una sola i única relació jurídica contractual...”

Les empreses han de signar tots dos documents com a prova de conformitat per a licitar al concurs.

Una vegada el contracte adjudicat, es procedeix a notificar a l'empresa seleccionada, la decisió del Consell d'Administració de l'STA de adjudica'ls-hi el contracte.

La formalització ha de tenir lloc tal com preveu la LCP en l'article 23 en un termini màxim d'un més, mitjançant :

- la substitució de la fiança provisional per una definitiva,
- la signatura de la notificació d'adjudicació conforme com acusament de recepció
- la signatura per part de l'STA del contracte administratiu.

En aquest sentit, i d'acord amb el document número 2 del plec de bases, creiem que tota la documentació administrativa citada, signada per ambdues parts, constitueix una única relació jurídica contractual.

Pel que fa referència a l'observació del Tribunal de Comptes sobre determinada documentació no lliurada per STA, volem informar que :

L'STA no té constància de no haver lliurat cap documentació sol·licitada pel Tribunal de Comptes, i ens posem a la disposició d'aquest Tribunal per facilitar tota la documentació que cregui convenient. Volem insistir en el fet que en cap cas hem refusat l'accés al Tribunal de Comptes a qualsevol informació sol·licitada.

Pel que fa al edicte d'adjudicació i fiança definitives del contracte d'una eina de monitorització de la xarxa :

L'STA no té consciència de no haver lliurat aquests documents a petició del Tribunal de Comptes, ja que consten en l'expedient de referència així com al BOPA pel que respecta a l'edicte d'adjudicació. Ens posem a la disposició d'aquest Tribunal per facilitar tota la documentació que cregui convenient.

Pel que fa al retard en el termini d'execució previst del contracte de GW IP d'un import de 759.215 euros :

L'STA aplicarà les penalitats previstes en el contracte a tal efecte. Disposem d'un document d'acceptació d'aquestes penalitats per part del adjudicatari, que posem a la vostra disposició.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, queden modificades com segueix:

A la nota 2.3.5 Inversions financeres temporals, l'observació que es recull a continuació queda redactada com segueix. Així mateix, la menció concordant que es fa en l'observació corresponent, a l'apartat 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS, Relatives a la comptabilitat pública, queda modificada en conseqüència :

Comptabilització dels rendiments i despeses derivades dels mandats de gestió i fons d'inversió

Al tancament de l'exercici, es calculen i es registren els cupons correguts i no vençuts pel que fa a les obligacions que ascendeixen a un total de 35.526 euros, així com els interessos pendents de cobrar de certificats de dipòsit i compte corrent, que ascendeixen a un total de 543.001 euros.

Els rendiments positius o negatius que no siguin producte de la disposició o cancel·lació dels mandats o fons d'inversió, no poden ser considerats recursos o aplicacions pressupostaris. En conseqüència, l'entitat hauria registrat rendiments implícits dels comptes gestionats, per import de 578.527 euros a l'estat d'ingressos quan, en no comportar un flux de tresoreria, no era procedent fer-ho.

A l'apartat 2.5 Contractació pública es suprimeix les observacions següents:

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 4 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, en l'exercici revisat s'ha prorrogat el contracte de referència YF/6704, relatiu a l'assistència al departament de SSII, per un termini de sis mesos, i un import de 595.338 euros, quan el contracte original fou adjudicat per un termini de sis anys.

Mancances formals

...

- Per a determinades adjudicacions no se'ns ha facilitat l'informe detallat d'anàlisi d'ofertes realitzat pels tècnics.

...

A l'apartat 2.5 Contractació pública l'observació següent queda redactada com segueix:

...

- En l'adjudicació de l'adquisició d'una eina de monitorització de la xarxa del que s'ha compromès un import de 445.658 euros, no se'ns ha facilitat la fiança definitiva.

A l'apartat 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS, *Relatives a la comptabilitat pública*, l'observació següent queda modificada en aquests termes:

- S'han aprovat dues transferències de crèdit entre partides del capítol d'inversions, per un import conjunt de 830.000 euros les quals s'haurien d'haver tramitat com a crèdit extraordinari, atenent al que disposa l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de la

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Gener del 2009

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	3
1.1.	Objecte i abast	3
1.2.	Metodologia.....	3
1.3.	Marc jurídic.....	4
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1.	Pressupost de l'exercici	5
2.1.1.	Pressupost inicial.....	5
2.1.2.	Modificacions pressupostàries.....	5
2.2.	Liquidació del pressupost.....	6
2.2.1.	Taxes i altres ingressos	7
2.2.2.	Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	7
2.2.3.	Ingressos patrimonials	8
2.2.4.	Despeses de personal	9
2.2.5.	Despeses en béns corrents i serveis.	10
2.2.6.	Transferències corrents	10
2.2.7.	Inversions reals.....	11
2.2.8.	Despeses plurianuals	11
2.3.	Balanç i resultat economicopatrimonial	12
2.3.1.	Immobilitzat	16
2.3.2.	Immobilitzat financer i variació d'actius	17
2.3.3.	Existències	17
2.3.4.	Deutors	17
2.3.5.	Tresoreria i comptes financers	17
2.3.6.	Ajustaments per periodificació.....	18
2.3.7.	Fons propis.....	19
2.3.8.	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20
2.3.9.	Provisions per a riscos i despeses	20
2.3.10.	Creditors a curt termini	21
2.4.	Romanent de tresoreria.....	21
2.5.	Contractació administrativa.....	22
2.6.	Altres aspectes a destacar	22
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5.	CONCLUSIONS	25
6.	AL·LEGACIONS	25
7.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

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, per la Universitat d'Andorra.

L'auditoria de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

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 de la Universitat d'Andorra 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 de la Universitat d'Andorra 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 a la fiscalització, a 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 per la Universitat d'Andorra en l'exercici 2007 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 en l'entitat. 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 de l'entitat auditada va concloure el 3 d'octubre de 2008.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Universitat d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de desenvolupament dels principis bàsics de l'estructura i l'organització de la Universitat d'Andorra del 28 de juny de 2002
- Llei 2/2007, del 15 març, del pressupost per a l'exercici 2007

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:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.663.830	3. Taxes i altres ingressos	778.268
2. Consum de béns corrents	910.430	4. Transferències corrents	1.842.282
4. Transferències corrents	46.290	7. Transferències de capital	163.000
6. Inversions reals	163.000		
Total	2.783.550	Total	2.783.550

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra.
(Imports en 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	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.663.830	-	-	1.663.830
2. Consum de béns corrents	910.430	111.795	-11.502	1.010.723
4. Transferències corrents	46.290	-	11.502	57.792
6. Inversions reals	163.000	64.850	-	227.850
Total despeses	2.783.550	176.645	-	2.960.195

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	778.268		778.268
4. Transferències corrents	1.842.282		1.842.282
7. Transferències de capital	163.000		163.000
8. Romanents de tresoreria		176.645	176.645
Total ingressos	2.783.550	176.645	2.960.195

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

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

S'han dut a terme modificacions pressupostàries, per import de 30.000 euros, del concepte 120 al concepte 130, tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit per a supòsits que expressament exclou l'article 26.2b de la LGFP, en afectar a remuneracions de personal.

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

Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 31 de desembre de 2007. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Compte	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% Execució
3.Taxes i altres ingressos	778.268	758.054	707.509	97,40%
4.Transferències corrents	1.842.282	1.908.674	1.446.899	103,60%
5.Ingressos patrimonials	-	33.732	33.732	-
7.Transferències de capital	163.000	162.974	-	99,98%
8.Actius financers (romanents de tresoreria afectats)	176.645	-	-	-
Total pressupost ingressos	2.960.195	2.863.434	2.188.140	96,73%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Compte	Pressupost final	Autoritzat/ compromès	Liquidat/ pagat	% Execució	Reconducció 2008	Crèdits no disposats
1. Despeses de personal	1.663.830	1.522.003	1.522.003	91,48%	-	141.827
2. Consum de béns corrents	1.010.723	1.002.423	954.550	94,44%	47.873	8.300
4. Transferències corrents	57.792	54.070	54.070	93,56%	-	3.722
6. Inversions reals	227.850	227.824	223.839	98,24%	3.985	26
Total despeses	2.960.195	2.806.320	2.754.462	93,05%	51.858	153.875

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2007
Total ingressos	2.863.434
Total despeses	2.754.462
Resultat pressupostari	108.972

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% Execució (2)/(1)
Matrícules, cursos, drets	-	660.401	660.401	-
Certificats i altres	104.300	150	-104.150	0,14%
Altres serveis	-	95.392	95.392	-
Documentació	673.968	1.530	-672.438	0,23%
Reintegraments pressupost corrent	-	580	580	-
Altres ingressos	-	-	-	-
Total taxes i altres ingressos	778.268	758.054	-20.214	97,40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva el comentari següent:

L'UDA pressuposta aquests ingressos per uns comptes pressupostaris, quan de forma continuada els ve realitzant majoritàriament per comptes diferents. Caldria ajustar els comptes del pressupost inicial als que es liquidaran efectivament els ingressos.

2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% Execució (2)/(1)
Subvencions MIG	1.842.282	1.842.282	-	100,00%
Subvencions d'altres entitats	-	66.392	66.392	-
Total transferències corrents	1.842.282	1.908.674	66.392	103,60%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% Execució (2)/(1)
Subvencions MIG	163.000	162.974	-26	99,98%
Total transferències de capital	163.000	162.974	-26	99,98%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió de les transferències i subvencions en deriva el comentari següent:

Liquidació de transferències de capital de l'estat del pressupost d'ingressos

Figuren en els imports liquidats del capítol 7 de l'estat d'ingressos la quantitat de 3.985 euros que corresponen a imports a percebre per al finançament de despeses d'inversió. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2007, tot i que s'havien compromès, no s'havien liquidat a l'estat de despeses del pressupost. Atenent al esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions en capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com imports liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost.

En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 va incloure ingressos per import de 64.850 euros que corresponen a inversions de 2006 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l'exercici 2007.

El reflex comptable ha estat el de comptabilitzar, d'acord amb el que disposa el PGCP, amb abonament al compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis la part de les subvencions en capital que s'han destinat a la seva finalitat.

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat són:

Descripció	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% Execució (2)/(1)
Altres ingressos financers	-	29.106	29.106	-
Lloguers	-	4.626	4.626	-
Total	-	33.732	33.732	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	1.011.694	913.030	90,25%	98.664
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	439.067	423.253	96,40%	15.814
Quotes seguretat social	181.095	156.109	86,20%	24.986
Despeses socials del personal	31.974	29.612	92,61%	2.362
Despeses de personal	1.663.830	1.522.003	91,48%	141.827

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Despeses corrents registrades com despeses de personal

S'ha detectat que dins el capítol I *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, apareixen despeses per un import de 125.973 euros, que corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Es recomana segregar adequadament aquell personal que manté una relació laboral amb l'entitat, que s'haurà d'imputar al capítol I amb les corresponents prestacions socials, d'aquell que manté un altre tipus de relació contractual i que caldrà imputar en el capítol que correspongui segons escaigui.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis.

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	6.300	6.283	99,73%	-	17
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	61.825	61.811	99,98%	-	14
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	1.200	1.040	86,63%	-	160
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	400	337	84,14%	-	63
Material d'oficina	50.335	49.363	98,07%	-	972
Subministraments	56.072	56.051	99,96%	-	21
Comunicacions	11.400	11.113	97,48%	-	287
Transport	8.500	7.776	91,48%	-	724
Primes d'assegurances	13.570	13.452	99,13%	-	118
Altres serveis	117.475	110.524	94,08%	5.813	1.138
Treballs realitzats per altres empreses	657.203	614.719	93,54%	42.060	425
Reemborsament de dietes	8.140	5.093	62,56%	-	3.047
Locomoció	18.302	16.990	92,83%	-	1.312
Despeses en béns corrents i serveis	1.010.722	954.550	94,44%	47.873	8.299

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències corrents

Segons el detall següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	57.792	54.070	93,56%	3.722
Despeses per transferències corrents	57.792	54.070	93,56%	3.722

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici 2007 és la següent:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Edificis i altres construccions	131.062	127.076	96,96%	3.985	1
Mobiliari i estris	15.575	15.575	100,00%	-	-
Equipaments per a processos d'informació	56.493	56.493	100,00%	-	-
Altres immobilitzats materials	6.750	6.750	99,99%	-	-
Immobilitzats immaterials	17.970	17.946	99,86%	-	24
Despeses d'inversió	227.850	223.839	98,24%	3.985	26

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Despeses plurianuals

Durant l'exercici 2006 la Universitat va adjudicar els treballs de "reforma i adequació de l'espai annex a la segona planta de l'UDA", per import de 108.500 euros, segons edicte publicat el 20 de desembre i en aquell exercici va enregistrar un compromís de despesa per import de 64.850 euros, quan segons l'article 31.1c) de la LGFP, s'haurien d'haver enregistrat pel total de l'import adjudicat, atès que no es va aprovar com a despeses plurianuals d'acord a l'article 29 de la LGFP. L'import restant del compromís s'ha imputat en l'exercici 2007.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) IMMOBILITZAT	439.279	326.072
	II. Immobilitzacions immaterials	53.087	73.087
212	2. Patents i marques	2.031	-
215	3. Aplicacions informàtiques	161.723	146.314
218	5. Millores en béns arrendats	4.950	4.951
(281)	6. Amortitzacions	-115.617	-78.178
	III. Immobilitzacions materials	380.469	247.262
220,221	1. Terrenys i construccions	127.076	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	80.970	81.237
224,226	3. Utilatge i mobiliari	225.254	211.529
227,228,229	4. Altre immobilitzat	329.782	265.033
(282)	5. Amortitzacions	-382.614	-310.537
	V. Inversions financeres permanents	5.723	5.723
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.723	5.723
	C. ACTIU CIRCULANT	1.158.122	880.292
	I. Existències	16.792	18.579
30	1. Comercials	16.792	18.579
	II. Deutors	720.908	17.905
43	1. Deutors pressupostaris	720.908	10.705
44	2. Deutors no pressupostaris	-	7.200
57	IV. Tresoreria	384.885	812.409
480,580	V. Ajustaments per periodificació	35.537	31.399
	TOTAL ACTIU	1.597.401	1.206.364

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) FONS PROPIS	625.697	590.330
	III. Resultats d'exercicis anteriors	427.268	232.498
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	427.268	232.498
129	IV. Resultat de l'exercici	198.429	357.832
13	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	433.556	318.830
14	C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	37.357	17.580
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	500.792	279.624
	III. Creditors	348.853	114.516
40,465	1. Creditors pressupostaris	338.939	84.007
41	2. Creditors no pressupostaris	-	-
475,476	4. Administracions públiques	9.914	30.510
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	151.939	165.107
	TOTAL PASSIU	1.597.401	1.206.364

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	DEURE	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) DESPESES	2.639.933	2.295.454
	2. Aprovisionaments	1.787	-18.579
610	a) Consum de mercaderies	1.787	-18.579
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	2.582.504	2.206.412
	a) Despeses de personal	1.522.003	1.376.086
640,641,649	a1) Sous, salaris i similars	1.357.455	1.230.012
642,644	a2) Càrregues socials	164.548	146.075
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a preparacions	110.425	109.330
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	110.425	109.330
	e) Altres despeses de gestió	950.075	720.660
62	e1) Serveis exteriors	950.075	720.660
	f) Despeses financeres i despeses assimilables	-	336
	f1) Per deutes	-	336
	4. Transferències i subvencions	54.408	106.315
650	a) Transferències corrents	54.408	106.315
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.234	1.306
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	206	1.265
678	c) Despeses extraordinàries	-	20
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.028	21
	ESTALVI	198.429	357.832

Núm. dels comptes	HAYER	Exercici 2007	Exercici 2006
	B) INGRESSOS	2.838.361	2.653.286
	1. Vendes i prestacions de serveis	679.647	570.486
705,741,752	b) Prestació de serveis	679.647	570.486
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	131.796	77.266
	c) Altres ingressos de gestió	102.689	70.925
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	102.689	70.925
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	29.106	6.342
763,765,769	f1) Altres interessos	29.106	6.342
	5. Transferències i subvencions	1.917.776	1.894.269
750	a) Transferències corrents	75.494	-
751	b) Subvencions corrents	1.842.282	1.894.269
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	109.143	111.265
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	109.112	110.595
778	d) Ingressos extraordinaris	-	670
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	31	-
	DESESTALVI	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.509.494	2.204.703
a) Reducció d'existències, de productes acabats i en curs de fabricació	1.787	-
c) Serveis exteriors	950.075	720.660
e) Despeses de personal	1.502.227	1.376.086
g) Transferències i subvencions	54.408	106.315
h) Despeses financeres	-	336
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	997	1.306
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	223.839	240.790
b) Immobilitzacions immaterials	17.440	82.379
c) Immobilitzacions materials	206.399	158.411
5. Disminucions directes del patrimoni	163.062	-
7. Provisions per a riscos i despeses	-	304
TOTAL D'APLICACIONS	2.896.395	2.445.797
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	56.662	357.548

FONS OBTINGUTS	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.729.218	2.671.865
a) Vendes	679.647	570.486
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	18.579
f) Transferències i subvencions	1.917.776	1.894.269
g) Ingressos financers	29.106	6.342
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	102.689	182.190
3. Subvencions de capital	223.839	131.480
TOTAL D'ORÍGENS	2.953.057	2.803.345
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	1.787	18.579	-
2. Deutors	703.004	-	-	147.379
3. Creditors	-	234.337	101.123	-
7. Tresoreria	-	427.524	353.518	-
8. Ajustaments per periodificació	17.306	-	31.708	-
TOTAL	720.310	663.648	504.928	147.379
Variació del capital circulant	56.662		357.548	

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

Conceptes	2007
Resultat procedent de les operacions	219.724
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	-110.425
Provisió per a riscos i despeses	-19.777
Valor comptable dels actius donats de baixa	-206
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	109.112
Resultat de l'exercici	198.429

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	IMPORTS
Resultat pressupostari	108.971
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	60.865
Ingressos	-162.974
Subvencions de capital	-162.974
Despeses	223.839
Adquisicions d'immobilitzat	223.839
Operacions comptables sense efecte pressupostari	28.592
Ingressos	131.894
Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	103.105
Ingressos periodificats i serveis facturats i no cobrats	28.758
Ingressos extraordinaris	31
Despeses	-103.301
Dotacions per amortització	-104.418
Despeses extraordinàries	-1.234
Despeses financeres	-
Despeses periodificades	4.138
Variació despeses periodificades	-1.787
Resultat comptable	198.429

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Gestió comptable del patrimoni:

Béns del patrimoni a l'inici de l'exercici	Altes	Baixes	Béns del patrimoni al tancament de l'exercici
709.064	223.839	1.115	931.788

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Patents i marques	-	2.031	-	2.031
Aplicacions informàtiques	146.314	15.408	-	161.723
Millores en béns arrendats	4.951	-	-	4.950
	151.265	17.440	-	168.704
Amortització acumulada Immobilitzat Immaterial	-78.178	-37.439	-	-115.617
Valor net comptable	73.087	-20.000	-	53.087

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2006	Altes i traspassos	Baixes i traspassos	Saldo 31/12/2007
Cost				
Construccions	-	127.076	-	127.076
Instal·lacions tècniques i maquinària	81.237	-	267	80.970
Ullatge i mobiliari	211.529	13.725	-	225.254
Equips per a processos informàtics	209.977	58.848	848	267.977
Altres immobilitzat	55.056	6.750	-	61.806
	557.799	206.399	1.115	763.083
Amortització acumulada Immobilitzat Material	-310.537	-72.986	-909	-382.614
Valor net comptable	247.262	133.413	206	380.469

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Altes de l'immobilitzat immaterial

La Universitat d'Andorra manté com immobilitzat immaterial, al compte de millores en béns arrendats, les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat d'Andorra dutes a terme durant l'exercici precedent, per import de 4.950 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com instal·lacions formant part de l'immobilitzat material.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financeres permanents	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Fiances constituïdes	5.723	-	-	5.723
Total	5.723	-	-	5.723

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Existències fons bibliogràfic	16.792	18.579	-1.787
Saldo d'existències	16.792	18.579	-1.787

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(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 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	720.908	10.705	710.204
Deutors no pressupostaris	-	7.200	-7.200
Total net clients	720.908	17.905	703.004

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de tresoreria

Saldo o existència de tresoreria a 31-12-2006	Cobraments i pagaments	Operacions extrapressupostàries	Saldo o existència de tresoreria a 31-12-2007
812.409	-201.906	-225.618	384.885

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Caixa	169	587	-418
Bancs	384.716	811.822	-427.105
Total	384.885	812.409	-427.524

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es deriven les observacions següents:

Gestió comptable de tresoreria

El compte de tresoreria presentat en el retiment de comptes no s'ajusta al regulat per la LGFP en no incloure la informació segregada dels imports cobrats i dels imports pagats, diferenciant el pressupost corrent i els pressupostos tancats, així com tampoc s'informa del detall d'aquelles operacions que tenen naturalesa no pressupostària.

Mancomunació de signatures

La Universitat d'Andorra disposa d'uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquest no s'ajusta estrictament a les previsions de l'art. 33 de la LGFP, al no disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions del referit article.

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

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

Ajustaments per periodització d'actiu

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustaments per periodificació	35.537	31.399	4.138
Total	35.537	31.399	4.138

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Universitària	46.286	59.373	-13.087
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	69.609	65.893	3.716
Escola d'Informàtica i Gestió	17.032	15.891	1.141
Drets	-	11.043	-11.043
Majors de 25 anys	16.987	11.700	5.287
Òpera	2.025	1.207	818
Total	151.939	165.107	-13.168

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.7. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Traspas- s	Retorn de romanent	Saldo 31/12/2007
Resultats positius d'exercicis anteriors	232.498	-	357.832	-163.062	427.268
Resultat de l'exercici	357.832	198.429	-357.832	-	198.429
Total	590.330	198.429	-	-163.062	625.697

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

Per donar compliment al que està establert a l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006 –en relació a que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament– en data 19 de març de 2007 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 163.062 euros corresponent al resultat pressupostari de 2006 (339.707 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2007 (176.645 euros).

El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari.

D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors i no retornats al Govern.

2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Concepte	Saldo 31/12/2006	Altes	Traspassat a resultats	Saldo 31/12/2007
Subvencions de capital	318.830	225.358	-110.632	433.556
Total	318.830	225.358	-110.632	433.556

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2007, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Fons mutual	17.580	19.776	-	37.357
Total	17.580	19.776	-	37.357

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

L'entitat administra a través d'aquest compte el fons mutual, el qual es nodreix de la retenció de l'1% que es practica als treballadors i un 1% addicional que aporta l'entitat.

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

Complement de cotització per vellesa.

La Universitat es fa càrrec d'un complement de cotització per vellesa del personal del 1%. Tot i que aquest complement es comptabilitza com a més despesa de personal per l'entitat, en constituir un avantatge econòmic per l'assalariat, hauria de formar part del sou declarat, com a més retribució, tal i com ho determina el principi general recollit en l'article 12 del Reglament financer de la CASS. La forma de comptabilització practicada comporta que aquest suplement de l'1%, no estigui subjecte a la cotització que li correspon en tant que complement de retribució.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Altres creditors	338.939	84.007	254.933
Caixa Andorrana de Seguretat Social	9.914	30.510	-20.596
Total	348.853	114.516	234.337

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		720.908
(+) del pressupost corrent	719.945	
(+) de pressupostos tancats	963	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		-348.853
(+) del pressupost corrent	338.939	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	9.914	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. (+) Fons líquids		384.885
I Romanent de tresoreria afectat		756.940
II Romanent de tresoreria no afectat		-
III Romanent de tresoreria total (1+2+3)=(I+II)		756.940

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Imports sobrevalorats

D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.2.2 l'import dels drets pendents de cobrament es troba sobrevalorat en 3.985 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria s'hauria de reduir en aquest import.

2.5. Contractació administrativa

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió del control intern i pràctiques que manté l'entitat s'han detectat les següents incidències més significatives:

Edifici propietat del Govern

La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres.

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls.

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2007 han estat tramesos al Tribunal de Comptes l'11 d'abril de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

Per donar compliment al que està establert a l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006, en data 19 de març de 2007 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 163.062 euros corresponent al resultat pressupostari de 2006 (339.707 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2007 (176.645 euros). El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari.

D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents originats en exercicis anteriors i no retornats al Govern.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d'un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s'han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 31 de desembre de 2007. Aquest fet suposa que s'hagi autoritzat i compromès despesa sense que estes formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització. (nota 2.1.2)
- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGFP, atès que afecten a crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- S'han liquidat ingressos en concepte de transferències de capital per un import superior a 3.985 euros d'aquells que s'han acreditat. Per aquest mateix fet, el romanent de tresoreria que ret l'entitat presenta un import superior en aquesta mateixa quantia al que resultaria d'aplicar els criteris del PGCP. (nota 2.2.2)

- Figuren dins el capítol 1 *Despeses de personal* de la liquidació de pressupost, despeses per un import de 125.973 euros, que corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats per persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Aquesta despesa hauria de figurar al capítol II *despeses en béns corrents i serveis*. (nota 2.2.4)
- Les nòmines del personal al servei de la Universitat d'Andorra, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)
- Durant l'exercici 2006, la Universitat va adjudicar els treballs de "reforma i adequació de l'espai annex a la segona planta de l'UDA", per import de 108.500 euros, quan la partida pressupostari no disposava de crèdit suficient, ni es tractava d'una despesa plurianual. L'import restant del compromís de despesa s'ha imputat a l'exercici de 2007. (nota 2.2.8)
- El compte de la gestió comptable de la tresoreria no inclou la informació diferenciada dels imports cobrats i dels imports pagats així com la diferenciació del pressupost corrent i de pressupostos tancats, així com tampoc s'informa de les operacions que tenen naturalesa no pressupostària. (nota 2.3.5)

Altres observacions

- Tot i que la Universitat mancomuna les signatures pels pagaments, segueix sense disposar d'interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33.9 de la LGFP. (nota 2.3.5)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.5)
- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres. (nota 2.6)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP. (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 el apartat 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra al 31 de desembre de 2007, 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 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, la Universitat d'Andorra 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 2007.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles Santacreu Coma
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant salvador, 10, 3er.despatx7
Andorra la Vella

Senyor,

En data 13 de maig de 2009, la Universitat va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra, en relació a les liquidacions de comptes de la Universitat d'Andorra, corresponents a l'exercici 2007, i en compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'acorda la presentació de les al·legacions que s'adjunten.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinantesa per a saludar-lo atentament.

Joan Obiols Legrain
Gerent

Sant Julià de Lòria, 02 de juny del 2009

AL.LEGACIONS RESPECTE A LES OBSERVACIONS FORMULADES
PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

2.1. – Referent al pressupost de l'exercici

2.1.2. – Modificacions pressupostàries

a) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP. S’han dut a terme modificacions pressupostàries, per import de 30.000€ del concepte 120 al concepte 130, tramitades sota la modalitat de transferència de crèdit per a supòsits que expressament exclou l’article 26.2b de la LGFP, en afectar a remuneracions de personal”***.

Resposta de la Universitat

La Universitat d'Andorra pressuposta en el concepte 120 les remuneracions bàsiques del personal fix, en el concepte 130 les remuneracions bàsiques del personal eventual i col.laborador contractat, i en el concepte 227 les remuneracions del personal en prestació de serveis.

Conseqüència d'una difícil previsió per a possibles contingències del personal fix, el qual pugui substituir-se per personal eventual, fa que en l'execució del pressupost de l'exercici 2007 se'n derivi una diferència per un cost addicional de 30.000€ del concepte 130.

Per tal d'atendre a aquesta situació, es va considerar realitzar una transferència de crèdit del concepte 120 (remuneracions bàsiques del personal fix) amb destí al concepte 130 (remuneracions bàsiques del personal eventual), ja que aquesta partida presentava crèdit suficient i no afectava el principi d'especificitat qualitativa, donat que la finalitat de la despesa és la mateixa (despeses de personal).

Tot i que l'article 26.2.b LGFP estableix que *“... les transferències ... no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ...”*, les transferències de crèdit que s'han realitzat resulten íntimament lligades i, en definitiva, l'objecte de la despesa no és diferent, ja que s'han transferit recursos dins el mateix capítol pressupostari. En conseqüència, el capítol 1 (remuneracions de personal) no s'ha vist augmentat ni disminuït com a conseqüència del moviment de crèdit afectats.

b) On el Tribunal de Comptes diu: **“Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l’exercici. Tot i que les diferents modificacions pressupostàries són objecte d’un informe favorable de la gerència a mesura que es tramiten, el conjunt de modificacions pressupostàries per transferència de crèdit entre diferents partides s’han aprovat pel Ple de la Junta Acadèmica en data 31 de desembre de 2007. Aquest fet suposa que s’hagi autoritzat i compromès una despesa sense que estès formalment aprovada la consignació pressupostària suficient en el moment de la seva formalització”**.

Resposta de la Universitat

El control pressupostari s'utilitza com a eina per a la correcta gestió del recursos d'una entitat i, en aquest sentit, la Universitat d'Andorra ha utilitzat les transferències de crèdit com a mitjà per a executar el pressupost de la manera més àgil, eficaç i eficient possible.

Per aconseguir aquest objectiu, implícitament s'ha delegat la gestió econòmica de les transferències de crèdit en la figura del Gerent de la Universitat, qui n'assumeix la seva correcta gestió econòmica.

A aquest efecte, no s'ha realitzat cap transferència de crèdit que no hagi estat prèviament fiscalitzada i informada favorablement pel Gerent, tal i com es documenta en els corresponents informes de fiscalització. Per tant, qualsevol despesa compromesa s'ha vist recolzada pel crèdit pressupostari suficient en el moment de la seva formalització, atenent al que preveu la LGFP.

El Gerent presenta a la Junta Acadèmica informe recapitulatiu de les transferències de crèdit autoritzades per tal que les aprovi i en ratifiqui la gestió escomesa. A l'efecte, aquest es va dur a terme en la sessió de Junta Acadèmica de 31 de desembre de 2007

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, per a l'exercici 2008 i següents, s'ha adequat el procediment d'aprovació de modificacions pressupostàries al que es preveu en la LGFP.

2.2. – Referent a la liquidació del pressupost

2.2.1. – On el Tribunal de Comptes diu: ***“Taxes i altres ingressos. L’UdA pressuposta aquests ingressos per uns comptes pressupostaris, quan de forma continuada els ve realitzant majoritàriament per comptes diferents. Caldria ajustar els comptes del pressupost inicial als que es liquidaran efectivament els ingressos.*”**

Resposta de la Universitat

D’acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, per als propers exercicis s’adequaran els comptes del pressupost d’ingressos d’acord amb els comptes pels quals se n’efectua la seva liquidació efectiva.

2.2.2. – On el Tribunal de Comptes diu: ***“Liquidació de transferències de capital de l’estat del pressupost d’ingressos. Figuren en els imports liquidats el capítol 7 de l’estat d’ingressos la quantitat de 3.985 euros corresponent a imports a percebre per al finançament de les despeses d’inversió. Aquestes despeses al 31 de desembre de 2007, tot i que s’havien compromès, no s’havien liquidat a l’estat de despeses del pressupost. Atenent a l’esmentat, donat que els drets derivats de la subvenció no eren exigibles a la data del tancament, aquestes subvencions de capital, si bé compromeses, no eren susceptibles de ser reflectides com a imports liquidats a l’estat d’ingressos del pressupost.*”**

En aquest mateix sentit, la liquidació del pressupost de l’exercici 2006 va incloure ingressos per import de 64.850 euros que corresponen a inversions de 2006 compromeses que varen ser reconduïdes i liquidades a l’exercici 2007.

El reflex comptable ha estat el de comptabilitzar, d’acord amb el que disposa el PGCP, amb abonament al compte d’ingressos a distribuir en diferents exercicis la part de les subvencions en capital que s’han destinat a la seva finalitat”

Resposta de la Universitat

Aquesta diferència es troba en el criteri utilitzat a l’hora de definir el moment de l’exigibilitat de les transferències de capital. La Universitat d’Andorra considera que aquesta es produeix en el moment de comprometre la despesa, tot i que hi hagi un retard entre aquest moment i el moment en que Govern rep les factures i n’autoritza el pagament.

La Universitat considera que tan bon punt com es compromet la despesa, cal reconèixer el finançament que aquesta tindrà, el qual es produeix a través de la transferència de capital. El fet de reconèixer la despesa però no l’ingrés produiria una disfuncionalitat en l’eina de gestió del pressupost.

2.2.4. – Despeses de personal

a) On el Tribunal de Comptes diu: **“Despeses corrents registrades com a despeses de personal. S’ha detectat que dins el capítol I – Despeses de personal de la liquidació del pressupost, apareixen despeses per un import de 125.973 euros, que no han cotitzat a la CASS, i corresponen majoritàriament a pagaments de serveis prestats a persones que no tenen una relació laboral amb la Universitat. Es recomana segregar adequadament aquell personal que manté una relació laboral amb l’entitat, que s’haurà d’imputar al capítol I amb les corresponents prestacions socials, d’aquell que manté un altre tipus de relació contractual i que caldrà imputar en el capítol que correspongui segons escaigui”**

Resposta de la Universitat

La Universitat d’Andorra té com a principi rector la difusió del coneixement i l’organització de cursos per tal de desenvolupar la formació superior a Andorra. En el moment de la materialització d’aquests cursos, el professorat pot venir de dos fonts: professors contractats per la UdA o professionals externs que, pels seus coneixements o vàlua, poden impartir classes sobre determinades matèries.

La UdA no pot preveure en quin percentatge participaran uns o altres i, per tant es fa difícil determinar quin serà el cost del personal fix i col.laborador amb cost de cotització a la CASS, respecte el cost de professor extern sense cotització a la CASS.

La UdA potencia la contractació de professors com una eina per obtenir un capital humà capaç de desenvolupar l’objectiu primordial de la UdA, és per aquest motiu que es considera despesa de personal i no es va pressupostar com a despesa en béns corrents i serveis.

Tot i l’error, la naturalesa de la despesa i el seu destí no les fa diferenciables. Per tant, la despesa s’executa amb error de forma, però no de materialitat, la qual és nul.la.

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, aquesta recomanació s’ha recollit en la liquidació de comptes de l’exercici 2008.

b) On el Tribunal de Comptes diu: **“Enregistrament comptable de les fases de despesa. Les nòmines del personal al servei de la Universitat d’Andorra es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l’article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s’utilitzi com l’eina de gestió que garanteix l’acompliment del principi d’especialitat quantitativa”**.

Resposta de la Universitat

La realització en un sol acte de totes les fases ve determinada per la utilització d’un programa de nòmines que presenta aquesta limitació.

A través del programa de nòmines es realitzen les verificacions i autoritzacions necessàries per al compliment de les diferents fases que disposa l’article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Es vol deixar constància que sí s'utilitza el pressupost com a eina de gestió, i aquesta afirmació es recolza per la utilització, entre altres, de programes de control pressupostari. Només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmines del personal, i com a conseqüència de la limitació anteriorment exposada.

Referent al principi d'especificitat quantitativa a què es refereix l'article 15 de la LGFP, en cap moment es contradiuen aquests principis de forma significativa, ja que tot i desenvolupar les fases de la despesa en un sol acte (per aquest tipus de despesa), existeixen mecanismes per verificar la seva correcció pressupostària.

c) On el Tribunal de Comptes diu: *“Despeses plurianuals. Durant l'exercici 2006 la Universitat va adjudicar els treballs de “reforma i adequació de l'espai annex a la segona planta de l'UdA” per import de 108.500 euros, segons edicte publicat el 20 de desembre i en aquell exercici va enregistrar un compromís de despesa per import de 64.850 euros, quan segons l'article 31.1c) de la LGFP, s'haurien d'haver enregistat pel total de l'import adjudicat, atès que no es va aprovar com a despeses plurianuals d'acord amb l'article 29 de la LGFP. L'import restant del compromís s'ha imputat en l'exercici 2007”.*

Resposta de la Universitat

En propers exercicis s'estudiarà la millor manera de dur a terme l'execució d'aquest tipus d'inversions per tal d'adequar els procediments a allò que preveu la LGFP.

2.3. – Referent al Balanç i Resultat econòmicopatrimonial

2.3.1. – Immobilitzat

a) On el Tribunal de Comptes diu: *“Altes de l'immobilitzat material. La Universitat d'Andorra manté com immobilitzat immaterial les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat d'Andorra dutes a terme durant l'exercici precedent, per import de 4.950 euros, quan d'acord amb la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar com instal·lacions formant part de l'immobilitzat material”.*

Resposta de la Universitat

Les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici de la Universitat d'Andorra es caracteritzen per tractar-se d'inversions efectuades sobre béns que no són propietat de la Universitat.

Donat que la normativa andorrana vigent no preveia cap referència a aquesta situació, s'ha fet ús de la norma de valoració 18a del PGCP sobre principis i normes de comptabilitat generalment acceptats, amb la qual es va considerar com a raonable la interpretació de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) número 3 (BOICAC 44 de desembre de 2000), per la qual s'estableix que *“... les obres i millores efectuades sobre aquells béns que no són propietat i que no són susceptibles de recuperar-se, es consideren com a béns immaterials i han d'amortitzar-se durant la vigència del contracte d'arrendament o en el termini de vida útil del bé si aquest fós inferior.”*

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes i per a l'exercici 2008, la UdA comptabilitza aquestes inversions com a Instal.lacions.

2.3.5. – Tresoreria i Comptes Financers

a) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Gestió comptable de tresoreria. El compte de tresoreria presentat en el retiment de comptes no s’ajusta al regulat per la LGFP en no incloure la informació segregada dels imports cobrats i dels imports pagats, diferenciant el pressupost corrent i els pressupostos tancats, així com tampoc s’informa del detall d’aquelles operacions que tenen naturalesa no pressupostària”.***

Resposta de la Universitat

L'article 48.1.3.c de la LGFP, no explicita l'estructura que ha de presentar el compte de tresoreria.

Atenent a les observacions del Tribunal de Comptes, en el sentit d'ampliar la informació presentada, en resultaria el següent quadre:

Gestió Comptable de Tresoreria	imports	
1. Cobraments		2.233.733
(+) del Pressupost corrent	2.204.215	
(+) de Pressupostos tancats	9.741	
(+) d'operacions no pressupostàries	19.776	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		2.661.257
(+) del Pressupost corrent	2.391.437	
(+) de Pressupostos tancats	106.757	
(+) d'operacions no pressupostàries	163.062	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		-427.524
3. Saldo inicial de tresoreria		812.409
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		384.885

(imports en euros)

b) On el Tribunal de Comptes diu: “Mancomunació de signatures. La Universitat d’Andorra disposa d’uns procediments de pagament que requereixen de firma mancomunada. Amb tot, aquest no s’ajusta estrictament a les previsions de l’art. 33 de la LGFP, al no disposar d’interventor. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que respecti el principi de mancomunació, d’acord amb les previsions del referit article”.

Resposta de la Universitat

L’article 33 de la LGFP diu: “Ordenació de pagaments: pagaments en ferm i a justificar

1. Un cop liquidada la despesa, el cap de Govern o el ministre que correspongui han de proposar el pagament de l’obligació. S’exceptuen del requisit previ de liquidació:

a) Els pagaments urgents, els quals, però, necessiten en qualsevol cas l’empara d’una autorització o un compromís de despesa i resolució del cap de Govern, comunicada al Ministeri de Finances.

b) Els pagaments a justificar als quals es refereix l’apartat 5 d’aquest article, i que requereixen, però, l’autorització prèvia de la corresponent despesa.

2. L’ordenació de pagaments correspon al ministre de Finances, que pot delegar-la en un alt càrrec del Ministeri. Això no obstant, si el ministre de Finances considera que l’assumpte a què el pagament es refereix té prou importància per justificar-ne el tràmit pot dur-lo a deliberació i acord del Govern. En tot cas, el cap de Govern pot avocar per a si mateix l’ordenació de tipus determinats de pagaments o de pagaments concrets.

3. Les ordres de pagament s’estenen a nom del creditor directe, llevat dels casos dels pagaments a justificar i dels supòsits d’endós, en què ho són a nom de l’endossatari tot fent-hi constar l’endossant.

4. L’ordenació de pagaments és en ferm com a norma general, i a justificar quan no es pot acompanyar de la documentació justificativa en el moment de la seva expedició. El text articulat de la Llei del pressupost general ha d’indicar els supòsits en què són admissibles els pagaments a justificar.

5. Els perceptors dels pagaments a justificar queden obligats a presentar la liquidació, amb les oportunes comprovacions documentals, de les quantitats percebudes, en el termini de tres mesos i, en tot cas, abans del 15 de gener de l’exercici següent. Transcorregut aquest termini i un mes addicional sense haver-ho fet s’incoarà expedient contra els responsables.

6. Les quantitats resultants de pagaments a justificar han d’ingressar-se, en els casos que determini el text articulat de la Llei del pressupost general, en compte bancari designat pel ministre de Finances i sota el control de la Intervenció General.

7. Per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva, d’un alt càrrec del Ministeri, i de l’interventor general o delegat.

8. El pagament es pot fer en efectiu metàl·lic, mitjançant documents acreditatius del pagament, xecs bancaris, transferències bancàries o, si l'interessat ho demana expressament per escrit, a través de compensació amb drets econòmics de les finances públiques contra el mateix creditor.

9. Les entitats parapúbliques o de dret públic han d'acordar una regulació similar a l'establerta en el present article.

10. Els pagaments corresponents a les dotacions pressupostàries del Tribunal Constitucional i del Consell General es lliuren en ferm per quartes parts, dintre els primers quinze dies de cada trimestre natural a la Presidència del Tribunal o a la Sindicatura, respectivament, a ingressar en els comptes que aquests òrgans designin”.

La UdA utilitza tots aquells mecanismes necessaris per tal de realitzar un procés de pagaments d'acord al que estipula aquest article de la LGFP. Així doncs, l'únic punt a millorar és la no existència de la figura de la intervenció independent.

c) On el Tribunal de Comptes diu: “Targeta de crèdit. Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei”.

Resposta de la Universitat

Els pagaments amb targeta de crèdit estan limitats als qui tenen capacitat suficient per a executar la despesa, d'acord amb la Llei de Finances Públiques, per import inferior a 7.500€, d'acord amb la Llei de Pressupost de 2007.

La funcionalitat de la targeta de crèdit és, majoritàriament, la d'atendre despeses per dietes i desplaçaments dels mateixos i, per tant, respectant el principi d'abonament anticipat de les despeses en què ha d'incórrer el personal de la UdA per necessitats de les seves tasques laborals, s'utilitza la targeta de crèdit com a mitjà per a evitar l'ús incontrolat de la modalitat de “pagaments a justificar” el qual es permet per la LGFP.

Els pagaments efectuats tenen la peculiaritat de que no es coneix exactament la naturalesa de la despesa fins que arriba el càrrec bancari i, per tant, no es pot imputar al concepte pressupostari corresponent fins el moment en que la despesa es materialitza.

En conseqüència, aquest procediment de regularitzar a posteriori els pagaments realitzats amb targeta, si bé no s'ajusta a l'article 31 de la LGFP, permet respectar el principi d'especialitat qualitativa regulat en l'article 15 de la mateixa llei.

Respecte a la recomanació del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra estudiarà la millora d'aquest procediment per tal que permeti ajustar, en la mesura que sigui possible, els pagaments realitzats amb targeta de crèdit a les fases d'execució de l'estat de despeses, tot i respectant el principi d'especialitat qualitativa.

2.3.7. – Fons propis

On el Tribunal de Comptes diu: **“Tractament comptable dels resultats de l'exercici. Per donar compliment al que està establert a l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006 –en relació a que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financiïn despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament- en data 19 de març de 2007 la Universitat va emetre un xec nominatiu a favor del Ministeri de Finances per import de 163.062 euros corresponent al resultat pressupostari de 2006 (339.707 euros) minorat per l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici pressupostari de 2007 (176.645 euros)**

El procediment utilitzat per efectuar aquesta devolució no s'ajusta a cap procediment previst per la normativa vigent i s'ha dut a terme sense haver-li donat l'adequat tractament pressupostari.

D'altra banda, seguiria sense donar-se el tractament adequat als romanents organitzats en exercicis anteriors i no retornats al Govern”.

Resposta de la Universitat

D'acord amb les recomanacions del Tribunal de comptes i segons el que estableix l'article 15 de la Llei del pressupost de l'exercici 2006, la Universitat ha realitzat el càlcul de l'excedent pressupostari de l'exercici 2006 minorat per l'import dels compromisos reconduïts per a l'exercici següent.

Per l'import resultant (163.062€), i en no haver-hi normativa reguladora del procediment a seguir per a la devolució d'aquest excedent, la Universitat d'Andorra ha emès un xec nominatiu al Ministeri de Finances per aquest import, el qual s'ha tractat financerament amb càrrec a resultats de l'exercici anterior.

Per als propers exercicis, la Universitat d'Andorra realitzarà la devolució d'excedent pressupostari (en cas d'haver-n'hi) de la forma que el Tribunal de Comptes o la normativa reguladora determini com a més adient.

2.3.9. – Provisions per a riscos i despeses

On el Tribunal de Comptes diu: **“Complement de cotització per vellesa. La Universitat es fa càrrec d'un complement de cotització per vellesa del personal del 1%. Tot i que aquest complement es comptabilitza com a més despesa de personal per l'entitat, en constituir un avantatge econòmic per l'assalariat, hauria de formar part del sou declarat, com a més retribució, tal i com ho determina el principi general recollit en l'article 12 del Reglament financer de la CASS. La forma de comptabilització practicada comporta que aquest suplement de l'1%, no estigui subjecte a la cotització que li correspon en tant que complement de retribució.”**

Resposta de la Universitat

La Universitat contracta anualment una pòlissa d'assegurança a una empresa externa, la qual assumeix el risc de salut dels treballadors de la Universitat, per tal de garantir el pagament del 100% del salari en cas de produir-se la contingència prevista.

El cost d'aquesta assegurança es finança en un 50% per les aportacions voluntàries dels treballadors i la resta, és finançat per la Universitat d'Andorra.

Per tant, en cap cas es tracta d'un complement de cotització per vellesa del personal, sinó que es tracta d'una assegurança voluntària de salut que contracta la Universitat i finança de forma conjunta amb el treballador.

L'import que n'abona el treballador, consta en la nòmina com a base de cotització i, per tant, resulta cotitzat a la CASS.

L'import que n'abona la UdA, no consta en la nòmina i, per tant, no resulta cotitzat a la CASS.

De les consultes efectuades prop del servei d'Inspecció de la CASS i també del Servei d'Inspecció del Treball, ambdues responen a la mateixa interpretació que es proposa, per la qual es resol que, per l'import abonat per la UdA en concepte d'assegurança voluntària, no hi ha cap normativa que estableixi que aquest hagi de cotitzar a la CASS.

En aquest sentit, l'article 12 del Reglament financer de la CASS estableix que *"la base de cotització que hauran de satisfer els assalariats comprendrà el total de les remuneracions embossades durant el període de referència precedent, incloses les propines i altres avantatges materials."*

De la redacció d'aquest article se'n desprèn que l'import que abona l'empresa a l'entitat asseguradora per a cobrir un risc de contingència del treballador, no es considera en cap cas ni *una remuneració embossada* (ja que el treballador no rep directament aquest import), ni una *propina*, ni tampoc un *avantatge material*.

En referència a la concreció dels conceptes que formen part d'un *avantatge material*, s'estableixen com a tals aquells que defineix la llei. Així, la llei 8/2003 de 12 de juny sobre el contracte de treball estableix en el seu article 64 *en quant a les retribucions complementàries: Ultra el salari base, l'empresari pot pactar amb el treballador el pagament de retribucions complementàries com a pagues extraordinàries de desembre o altres mesos, participació en els beneficis, comissions, dietes o despeses de viatge, plus de transport, primes d'antiguitat, de puntualitat, de torn, de disponibilitat, de nocturnitat o altres. Totes elles tenen la consideració de salari i integren el salari global'*. En el cas que ens ocupa, l'import que abona l'UdA, no és una prestació directa al treballador sinó una aportació voluntària de l'entitat al treballador. Per tant, no es tracta d'un avantatge material.

En no considerar-se l'import abonat com a cap d'aquests conceptes, no es pot determinar que formi part de la base de cotització i, doncs, allò que no forma part de la base de cotització no ha de cotitzar-se a la CASS.

Així, considerem que la Universitat d'Andorra compleix amb la legislació laboral i el reglament econòmic de la CASS, tal i com es demostra en la normativa relacionada i en les consultes col·legiades efectuades als organismes gestors i aplicadors d'aquesta normativa, com són la CASS i la Inspecció de Treball.

2.4. – Romanent de tresoreria

2.4.1. – On el Tribunal de Comptes diu: *“Imports sobrevalorats. D’acord amb el s’esmenta a la nota 2.2.2 l’import dels drets pendents de cobrament es troba sobrevalorat en 3.985 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria s’hauria de reduir en aquest import”*.

Resposta de la Universitat

Aplicant les conclusions a què arriba el Tribunal de Comptes, s'evidencia que l'import dels deutors es troba sobrevalorat en 3.985 euros, i aquest import és també en el que es troba sobrevalorat el romanent de tresoreria, fet aquest derivat de la divergència d'interpretació del tractament de les transferències de capital, i no pas per una mala confecció del quadre, segons el que s'ha argumentat ja en la nota 2.2.2.

2.6. – Altres aspectes a destacar

a) On el Tribunal de Comptes diu: *“Edifici propietat de Govern. La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres”*.

Resposta de la Universitat

La Universitat utilitza un edifici propietat del Govern sense que aquesta estigui documentada mitjançant adscripció, lloguer, cessió o qualsevol altre mitjà legalment establert.

La UdA ha realitzat gestions per tal de documentar aquesta situació, i continua efectuant-les durant l'exercici 2009 amb la finalitat de resoldre aquesta recomanació del Tribunal de Comptes i assolir un bon funcionament de la Universitat.

b) On el Tribunal de Comptes diu: ***“Manca de control de legalitat i financer. Els articles 37, 38, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció General l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.***

Tot i aquesta regulació, la Universitat no ha estat sotmesa a aquests preceptius controls”.

Resposta de la Universitat

L'article 37 de la LGFP diu: *“Control de legalitat:*

1. El control de legalitat té per objecte vetllar pel compliment de l'ordenament jurídic mitjançant la fiscalització de tots els actes, els documents i els expedients de l'Administració general, les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'administració general amb incidència sobre les finances públiques, que determinin la liquidació de drets i obligacions de contingut econòmic, així com els ingressos i els pagaments que en derivin i la recaptació i l'aplicació dels cabals.

2. Amb aquesta finalitat, el control de legalitat s'estén a comprovar i verificar, mitjançant la fiscalització de les fases dels procediments administratius a què es refereixen els articles 30 i 31, de la forma que es determini reglamentàriament, que l'execució dels drets i de les obligacions econòmiques i l'aplicació dels fons es compleixen i desenrotllen conforme a l'ordenament jurídic, i que les despeses pressupostàries s'apliquen als òrgans i als serveis que els correspon, així com a la inspecció dels pressupostos de les entitats parapúbliques o de dret públic i dels documents comptables dels beneficiaris directes de despeses de transferència.

3. Les despeses de material no inventariable i les de caràcter periòdic o repetitiu no requereixen fiscalització prèvia un cop s'ha fiscalitzat la despesa inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seves modificacions.

4. En tot cas, el control s'exerceix especialment quant a l'adquisició i l'arrendament de béns immobles, a la contractació pública, a la contractació de personal i als actes concernint el patrimoni”.

Si bé la Universitat no té la figura de l'interventor extern o una intervenció delegada, realitza totes les operacions necessàries per portar a terme el control de la legalitat en totes aquelles operacions que realitza.

L'article 39 de la LGFP diu: *“Control financer*

1. El control financer consisteix a comprovar el funcionament econòmic-financer de les entitats parapúbliques o de dret públic de caràcter industrial, comercial, financer o anàleg, de les societats públiques participades per l'administració general i de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

2. El control financer és dirigit per la Intervenció General almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia de les operacions corresponents i que se cenyeixen a la comprovació dels ingressos i els pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que són preceptius”.

Seria d'aplicació el punt anterior en el sentit que la UdA no disposa actualment d'intervenció delegada per Govern, tot i haver-la sol·licitat. Amb tot, la UdA exercita tots aquells mecanismes que li són possibles per portar a terme un control financer d'acord a allò que estipula la LGFP. Amb l'única incidència que aquesta no es duta a terme per la Intervenció General, fet no imputable a la UdA.

L'article 42 de la LGFP diu: *“La Intervenció General és el centre:*

- a) Director de la comptabilitat administrativa.*
- b) Titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer.*
- c) Responsable de les funcions d'estudi, informe i assessorament que, d'acord amb l'ordenament jurídic, li siguin encomanades”.*

La UdA ha sol·licitat la fiscalització per part de la Intervenció General, sense que aquesta s'hagi pronunciat al respecte. Entenem doncs, que d'aquesta observació no n'és destinatari la UdA sinó el responsable de que aquesta figura no estigui instaurada.

c) On el Tribunal de Comptes diu: “Remissió de comptes. *L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques. Els estats i comptes anuals de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2007 han estat tramesos al Tribunal de Comptes l'11 d'abril de 2008”.*

Resposta de la Universitat

La Universitat d'Andorra va trametre els estats de comptes al M.I.Govern d'Andorra el dia 31 de març de 2009, i dins el termini que estableix l'article 49 de la Llei General de les Finances Públiques.

A aquest efecte, la Universitat d'Andorra no pot respondre de les obligacions formals previstes en l'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes, on s'estableix que és Govern qui ha de trametre la documentació al Tribunal de Comptes.

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.

Pel que fa a l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, adjuntat al present informe en fase d'al·legacions, no ha estat objecte de fiscalització complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de
RAMADERS D'ANDORRA, S.A.

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	6
2.1.1. Existències	9
2.1.2. Deutors.....	10
2.1.3. Tresoreria.....	11
2.1.4. Fons propis	11
2.1.5. Creditors.....	12
2.1.6. Ingressos per vendes	12
2.1.7. Subvencions corrents.....	13
2.1.8. Beneficis i ingressos extraordinaris	14
2.1.9. Despeses d'aprovisionaments	14
2.1.10. Despeses de serveis exteriors	14
2.1.11. Pèrdues i despeses extraordinàries	15
2.2. Execució pressupostària.....	15
2.3. Altres aspectes a destacar.....	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	19
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	19
5. CONCLUSIONS	20
6. AL·LEGACIONS	20
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	22

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 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 les societats públiques, entre d'altres, Ramaders d'Andorra, S.A.

L'auditoria de Ramaders d'Andorra, S.A. forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 de juliol de 2008 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament

Adicionalment, l'entitat presenta una liquidació del seu pressupost, un càlcul del romanent de tresoreria i la conciliació entre el resultat comptable i la liquidació pressupostària al 31 de desembre de 2007.

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 de Ramaders d'Andorra, S.A. 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 de Ramaders d'Andorra, S.A. expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial, 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 per Ramaders d'Andorra, S.A. en l'exercici 2007 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 com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. 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, amb tendència 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 9 d'octubre del 2008.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, S.A. es una societat pública, per a accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, S.A. de 10 de desembre de 1998.

El capital social està participat en el 51% pel Govern i el 49% per titulars en actiu d'una explotació ramadera.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, S.A. en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, S.A. de 10 de desembre de 1998
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, S.A.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	Exercici 2006	Exercici 2007
C) ACTIU CIRCULANT	646.156	888.234
I. Existències	1.621	3.571
1.- Comercials	1.621	3.571
II. Deutors	344.130	330.611
1.- Deutors pressupostaris	344.130	226.562
2.- Deutors no pressupostaris	-	104.050
IV. Tresoreria	300.406	554.052
TOTAL GENERAL (C)	646.156	888.234

PASSIU	Exercici 2006	Exercici 2007
A) FONS PROPIS	242.390	281.827
I. Patrimoni	150.253	150.253
1.- Patrimoni	150.253	150.253
II. Reserves	9.219	14.980
III. Resultats d'exercicis anteriors	30.546	77.157
1.- Resultats positius d'exercicis anteriors	69.462	116.073
2.- Resultats negatius d'exercicis anteriors	-38.916	-38.916
IV. Resultat de l'exercici	52.372	39.436
E) CREDITORS A CURT TERMINI	403.766	606.408
III. Creditors	403.766	606.408
1.- Creditors pressupostaris	391.193	362.623
2.- Creditors no pressupostaris	1.231	243.785
5.- Altres creditors	11.342	-
TOTAL GENERAL (A+E)	646.156	888.234

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2006	Exercici 2007
A) Despeses	1.411.080	1.372.597
1.- Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.954	-
2.- Aprovisionaments	1.379.837	1.324.243
a) Consum de mercaderies	1.320.759	1.276.313
c) Altres despeses externes	59.078	47.930
3.- Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	13.307	20.184
e) Altres despeses de gestió	13.307	19.505
e1) Serveis exteriors	12.244	18.755
e2) Tributs	1.063	749
f) Despeses financeres i assimilables	-	679
f1) Per deutes	-	679
5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	15.982	28.170
c) Despeses extraordinàries	791	1
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	15.191	28.169
Estalvi	52.372	39.436

HAYER	Exercici 2006	Exercici 2007
B) Ingressos	1.463.452	1.412.033
1.- Vendes i prestacions de serveis	1.347.454	1.289.417
a) Vendes	1.347.454	1.289.417
4.- Altres ingressos en gestió ordinària	175	62
f) Altres interessos i ingressos assimilats	175	62
f1) Altres interessos	175	62
5.- Transferències i subvencions	113.052	79.520
a) Transferències corrents	76.714	79.520
b) Subvencions corrents	36.338	-
6.- Beneficis i ingressos extraordinaris	2.771	43.034
d) Ingressos extraordinaris	498	6.349
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.273	36.685
Desestalvi		

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2006	Exercici 2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.411.080	1.372.597
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.954	-
b) Aprovisionaments	1.379.837	1.324.243
c) Serveis exteriors	12.244	18.755
d) Tributs	1.063	749
h) Despeses financeres	-	679
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	15.982	28.170
Total aplicacions	1.411.080	1.372.597
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	52.372	39.436

Fons obtinguts	Exercici 2006	Exercici 2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.463.452	1.412.033
a) Vendes	1.347.454	1.289.417
f) Transferències i subvencions	113.052	79.520
g) Ingressos financers	175	62
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.771	43.034
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
Total d'origens	1.463.452	1.412.033
Excés aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2006		Exercici 2007	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències		1.954	1.950	
2. Deutors				
a) Pressupostaris		37.498		117.568
b) No pressupostaris			104.050	
3. Creditors				
a) Pressupostaris	142.578		28.570	
b) No pressupostaris	275.670			231.212
6. Altres comptes no bancaris		57.424		
7. Tresoreria		268.663	253.646	
8. Ajustaments per periodificació		337		
TOTAL	418.248	365.876	388.216	348.779
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	52.372		39.436	

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Pinso engreix vedells	1.678	950	-728
Pinso engreix corders	63	124	61
Pinso engreix ovelles	1.426	548	-878
Existències carn	404	-	-404
Total	3.571	1.622	-1.949

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de l'entitat es desprèn:

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen debilitats significatives en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- No es formalitza cap comanda per part del soci ramader a Comercial Tarrés.
- No es formalitza albarà/document de lliurament del pinso al soci ramader que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades.
- Factures de bestiar elaborades des de les dependències del Govern sense deixar constància de la conformitat del ramader
- No s'elabora cap tipus de registre d'incidències ni en el lliurament del pinso al ramader, ni en el lliurament per part de Copalme.

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.

2.1.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Clients	197.199	317.474	-120.275
Deutors	29.363	26.655	2.708
Adm. Públiques	104.049	-	104.049
Total	330.611	344.130	-13.518

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

A continuació es presenten les observacions que s'han posat de manifest respecte als saldos anteriors:

Provisió per insolvències de tràfic

S'han detectat 7.257 euros pendents de cobrament per operacions de tràfic amb una antiguitat superior als 12 mesos. D'aquests 6.341 euros, corresponen a factures de gener a novembre de 2006, d'un mateix client, que han estat retornades en el transcurs de l'exercici 2006.

D'acord amb les normes i principis comptables generalment acceptats l'actiu del balanç ha de recollir el total de béns i drets a favor de l'entitat. D'acord amb els mateixos criteris i en atenció al principi de prudència, en el cas que existeixin dubtes raonables sobre la possibilitat de fer efectius els drets de cobrament, l'entitat ha de dotar una provisió per cobrir la potencial pèrdua que es pugui generar.

En conseqüència, l'entitat hauria d'haver enregistrat els saldos antics com a clients de dubtós cobrament i, simultàniament, dotar la provisió per insolvències.

2.1.3. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Concepte	Saldo 2007
Crèdit Andorrà	298.178
Andbanc	255.874
Total tresoreria	554.052

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

De l'anàlisi de la resposta a la circularització de l'entitat financera Andbanc, s'observa l'existència d'efectes descomptats pendents de venciment a 31 de desembre de 2007 per un total de 74.243,38 euros. La societat no enregistra el risc bancari que es desprèn de dita resposta. Si bé l'efecte de l'enregistrament no influeix en el resultat de l'exercici ni en la situació financera, a efectes de l'aplicació del principi del registre i per tal de mostrar una major informació en els estats financers, la societat haurà d'enregistrar l'import esmentat amb càrrec a deutors per efectes descomptats i amb abonament a deutes amb entitats bancàries per descompte d'efectes

2.1.4. Fons propis

El moviment dels fons propis es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/2006	Altes	Aplicació Resultats	Saldo 31/12/2007
Capital Social	150.253	-	-	150.253
Reserva legal	9.219	-	5.761	14.980
Resultats d'exercicis anteriors (romanent)	30.546	-	46.611	77.157
Resultat de l'exercici	52.372	39.436	-52.372	39.436
Total fons propis	242.390	39.436	-	281.826

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Formalització i comptabilització de l'ampliació de capital

La Junta General ordinària de 19 de febrer de 2004 va aprovar una ampliació de capital amb l'emissió de 2.000 noves accions nominatives amb un valor nominal de 60,10 euros cadascuna i la subscripció íntegra per part de Govern de les mateixes. En l'exercici 2005, el Govern va transferir 12.020 euros corresponent al desemborsament

de 200 accions, però aquest import ha quedat comptabilitzat com un saldo creditor amb Govern dins l'epígraf de creditors pressupostaris.

En data 4 d'octubre de 2007 la Junta General ordinària va acordar elevar a pública la referida ampliació. Amb tot, a data d'aquest informe no disposem de constància que aquest tràmit s'hagi produït.

2.1.5. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Proveïdors i creditors	362.623	391.193	-28.570
Altres deutes	-	11.342	-11.342
Primes pendent de repartir	243.785	1.231	242.554
Creditors	606.408	403.766	202.642

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat de creditors es desprenen les següents observacions:

Pagament de les primes pel foment de productes de qualitat

El saldo del compte *Primes pendent de repartir* es compon dels imports liquidats semestralment pel Govern en concepte d'ajut al foment de productes de qualitat. De la revisió dels cobraments i pagaments s'observa que la prima del primer semestre 2007, per import de 138.793 euros, va ser ingressada per Ramaders d'Andorra, S.A. en data 26 d'octubre de 2007 i abonada als socis i ramaders el 3 d'abril de 2008. L'import de 104.049 euros corresponent al 2on semestre 2007 va ser cobrat per Ramaders d'Andorra, S.A. en data 1 d'agost del 2008 i abonat als socis i ramaders el 9 de setembre de 2008.

No es coneixen els motius que justifiquin els retards que es produeixen entre les transferències del Govern i la data en la que els diners arriben als seus beneficiaris.

2.1.6. Ingressos per vendes

El detall dels ingressos obtinguts per vendes es el següent:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Venda de vedells i corders	926.781	1.005.588	-78.807
Venda de pinso	348.488	326.397	22.091
Venda de pell i menuts	14.148	15.469	-1.321
Total	1.289.417	1.347.454	-58.037

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.1.7. Subvencions corrents

Ramaders d'Andorra, S.A. ha rebut en l'exercici 2007 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Subvenció diferència de preus Govern	-	-	-
Subvenció diferència de preus Andbanc	-	36.338	-36.338
Promoció i comercialització bestiar de renda	79.520	76.714	2.806
TOTAL	79.520	113.052	-33.532

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es destaca les següents incidències:

Conveni amb una entitat bancària

En l'exercici 2007 ha estat prorrogat tàcitament el conveni de col·laboració signat en l'exercici anterior amb una entitat bancària pel qual aquesta assumia la diferència entre el preu de tarifa i el preu de mercat al que es col·loqués la carn per tal de potenciar el seu consum en menjadors escolars i diferents centres socials del país. L'import màxim d'aquesta ajuda segons el conveni era de 37.000 euros.

L'entitat ha realitzat un canvi de criteri comptable, i ha passat a comptabilitzar dita subvenció com un ingrés extraordinari.

Acreditació de la justificació de la subvenció

La subvenció de renda cobrada per a promoció i comercialització de bestiar, per import de 79.520 euros, d'acord amb la memòria del pressupost de l'exercici 2007 presentada per l'entitat, es destinada a cobrir les despeses de funcionament corrent (compres de subministraments, pagament a professionals, pagament de tributs, altres serveis, etc.). Per a l'exercici 2007 aquest conjunt de despeses han sumat la quantia de 20.184 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti manifestar-nos sobre l'obligació de reintegrament de la part de subvenció no utilitzada.

2.1.8. Beneficis i ingressos extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Ingressos extraordinaris	6.349	498	5.851
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	36.685	2.273	34.412
Total	43.034	2.771	40.263

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses d'aprovisionaments

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Compra de vedells i corders	933.731	1.021.726	-87.995
Compra de pinso	344.532	299.033	45.499
Variació d'existències de pinso	-1.546	1.954	-3.500
Variació d'existències de carn	-404	-	-404
Total	1.276.313	1.322.713	-46.400

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses d'explotació:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Manteniment informàtic	2.270	3.236	-966
Serveis de professionals independents	-	338	-338
Assessorament comptable	8.661	7.004	1.657
Transports	60	-	60
Serveis bancaris i similars	312	1.514	-1.202
Publicitat	7.301	-	7.301
Altres serveis	152	152	-
Total serveis exterior	18.756	12.244	6.512

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Es destaca a continuació la incidència que s'ha observat de la revisió efectuada:

Integritat de les despeses per serveis exteriors:

En el compte del resultat de la societat no hi figura la totalitat dels imports en concepte de "Serveis exteriors" (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat, etc.) que són prestats pel personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de la societat és suportada per aquest Ministeri. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de la societat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

2.1.11. Pèrdues i despeses extraordinàries

El detall d'aquests saldos són els següents:

Concepte	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Despeses extraordinàries	1	791	-790
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	28.169	15.191	12.978
Total	28.170	15.982	12.188

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

L'entitat presenta una liquidació pressupostària junt amb els estats financers anuals, encara que no està subjecta a la Llei general de les finances públiques. A efectes il·lustratius, tot i quedar fora de l'abast de la fiscalització en no formar part dels comptes anuals, es reproduïx seguidament.

Liquidació de l'estat d'ingressos

COD CLASIF	NOM CLASIF	Pressupost 2007	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.419.906	1.289.417	-130.489	90,81%
30	VENDES	1.419.906	1.289.417	-130.489	90,81%
300	VENDES	1.419.906	1.289.417	-130.489	90,81%
30000	Venda de carn	1.030.506	926.781	-103.725	89,93%
30002	Venda de pinso	380.200	348.488	-317.112	91,66%
30003	Venda de pells i menuts	9.200	14.148	4.948	153,78%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	113.380	79.520	-33.860	70,14%
42	TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	79.520	79.520	-	100,00%
420	GOVERN D'ANDORRA	79.520	79.520	-	100,00%
42090	Altres transferències de Govern	79.520	79.520	-	100,00%
47	TRANSFERÈNCIES D'EMPRESES PRIVADES	33.860	-	-33.860	0,00%
470	TRANSFERÈNCIES D'EMPRESES PRIVADES	33.860	-	-33.860	0,00%
47000	Subvenció Andbanc	33.860	-	-33.860	0,00%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	62	62	--
52	INTERESSOS DE DIPÒSITS	-	62	62	--
520	COMPTES BANCARIS	-	62	62	--
52000	Interessos financers comptes bancaris	-	62	62	--
TOTAL INGRESSOS		1.533.286	1.368.999	-164.287	89,29%

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses

COD CLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2007	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.532.386	1.345.697	-186.689	87,82%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.531.386	1.345.697	-185.689	87,87%
220	MATERIAL D'OFICINA	2.500	-	-2.500	-
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	1.500	-	-1.500	-
22040	Material d'informàtica	1.000	-	-1.000	-
221	SUBMINISTRAMENTS	1.402.528	1.278.263	-124.265	91,14%
22170	Compra bestiar	1.028.636	933.731	-94.905	90,77%
22172	Compra de pinso	371.392	344.532	-26.860	92,77%
22190	Altres subministraments	2.500	-	-2.500	-
225	TRIBUTS	1.490	749	-741	50,30%
22520	Tributs Locals	1.490	749	-741	50,30%
226	ALTRES SERVEIS	3.500	-	-3.500	-
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.000	-	-2000	-
22660	Reunions conferències i cursets	1.500	-	-1.500	-
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	121.368	66.685	-54.683	54,94%
22730	Processament de dades	7.119	-	-7.119	-
22760	Estudis i treballs tècnics	16.831	11.142	-5.689	66,20%
22770	Publicitat i propaganda	43.680	7.301	-36.379	16,71%
22790	Serveis bancaris	-	312	312	-
22780	Sacrifici i transport animals	53.738	47.930	-5.808	89,19%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	1.000	-	-1.000	-
231	LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS	1.000	-	-1.000	-
23100	Desplaçaments	1.000	-	-1.000	-
3	DESPESES FINANCERES	900	679	221	75,48%
34	DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	900	679	221	75,48%
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	900	679	221	75,48%

TOTAL DESPESES	1.533.286	1.346.377	-186.909	87,81%
-----------------------	------------------	------------------	-----------------	---------------

ESTALVI	-	22.622	-	-
----------------	----------	---------------	----------	----------

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Addicionalment, l'entitat presenta un estat del romanent de tresoreria i la conciliació del resultat comptable i el resultat pressupostari que transcrivim a continuació:

Romanent de tresoreria

Romanent de Tresoreria	Exercici 2007	Exercici 2006
1 (+) Drets pendents de cobrament	330.611	344.130
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	226.5622	344.130
(+) d'operacions no pressupostàries	104.050	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	606.408	403.766
(+) del pressupost corrent i pressupostos tancats	362.623	402535
(+) d'operacions no pressupostàries	243.785	1.231
3 (+) Fons líquids	554.052	300.406
I. Romanent de tresoreria afectat	38.423	52.372
II. Romanent de tresoreria no afectat	239.832	188.398
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	278.256	240.769

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable el resultat pressupostari

Conceptes	(euros)
Resultat de la comptabilitat financera	39.436
+ Variació d'existències	-1.950
+ Despeses extraordinàries	28.170
- Ingressos extraordinaris	43.034
Resultat de la liquidació pressupostària	22.622

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar.

Controls de legalitat i financer

L'article 25 dels estatuts indica que la societat romandrà sotmesa al control financer de la Intervenció general del Govern en els termes establerts en la LGFP mentre el percentatge del capital social de la societat subscrit pel Govern sigui majoritari o suficient per a tenir-ne el control.

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar els comptes de les societats públiques que en depenen al Tribunal de Comptes, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 1 de Juliol de 2008.

Mancances en el control intern de la societat.

Com s'esmenta en el cos de l'informe, de la fiscalització efectuada en deriven debilitats de control intern de la societat. Recomanem establir mecanismes de control més acurats per tal de garantir la correcta determinació dels ingressos i despeses, així com la formalització, justificació i reconeixement dels fets comptables.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions que s'han posat de manifest deriven de criteris i pràctiques que provenen d'exercicis anteriors, sense que s'hagin corregit per a l'exercici fiscalitzat.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

- Figuren entre els saldos de clients, pendents de cobrament per import 7.257 euros, que per la seva antiguitat i dificultat de cobrament, haurien de ser considerats de dubtós cobrament, la qual cosa faria minorar el resultat de l'exercici en el referit import. (nota 2.1.2)
- Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la junta general ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació, si bé a la data d'emissió d'aquest informe no s'ha pogut tenir constància d'aquest fet. (nota 2.1.4)

- L'entitat ha rebut una subvenció per un import de 79.520 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de la societat. Amb tot, per a l'exercici de 2007 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 20.184 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti opinar sobre la reintegrabilitat de la part de subvenció no utilitzada. Tal com s'indicava en informes corresponents a exercici anteriors, en la mateixa situació es trobaria l'import de 61.038 euros, corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades l'exercici 2004, l'import de 58.825 euros, corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades l'exercici 2005 i 63.407 euros, corresponents a la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades l'exercici 2006. (nota 2.1.7)
- El compte del resultat de la societat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona la societat. (nota 2.1.10)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)
- Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediments i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de la societat. (notes 2.1.1 2.3.)

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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Ramaders d'Andorra, S.A. a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i contenen, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

6. AL-LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 28 de maig de 2009

Sr. Carles Santacreu
President
Tribunal de comptes

Observacions i recomanacions any 2007

Figuren entre els saldos de clients, pendents de cobrament per import de 7.257 euros, que per la seva antiguitat i dificultat de cobrament, haurien de ser considerats de dubtós cobrament, la qual cosa faria minorar l'exercici en el referit import.

Durant l'exercici 2008 i 2009 s'han mantingut contactes amb els diferents deutors, i part d'aquest deute ha estat cobrat. Si finalment aquest deute no potser cobrat en la seva totalitat durant el curs de l'any 2009, es portarà a terme la provisió per insolvència dels deutors que es creguin oportuns.

Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la junta general ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació, si bé a la data d'aquest informe no s'ha pogut tenir constància d'aquest fet.

La societat ha adequat els estatuts a la nova llei de societats, aquests estan pendents d'entrar a tràmit parlamentari durant la propera legislatura, una vegada els estatuts aprovats s'efectuarà la nova escriptura de la societat tenint en compte l'ampliació de capital.

El compte de resultat de la societat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona la societat.

No es tenen en compte les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi ambient ja que existeix un acord entre el Govern d'Andorra i Ramaders d'Andorra S.A., de data 17 desembre de 2007, on es pacta la cessió en caràcter gratuït de la utilització dels material, mitjans tècnics i humans necessaris.

L'entitat no ha estat sotmesa al controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

En les al·legacions corresponents a l'exercici 2005 varem dir:

“Continua sense tenir-se cap mena de control directe per part de la Intervenció General, amb tot es valoraria positivament el seu control. En l'actualitat es porta un control extern mitjançant una empresa consultora.”

Aquest punt continua pendent en els exercicis 2006, 2007, 2008.

Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediment i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanen adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de la societat.

Es posarà en funcionament un sistema per controlar totes les sortides de pinso de Comercial Tarrés.

Al moment que un dels ramaders rebrà el pinso per part de Comercial Tarrés s'elaborarà un albarà on constarà, el número de l'explotació i la quantitat de pinso lliurada i aquest serà signat pel ramader, cada mes es controlaran les còpies dels albarans amb la relació que tramet Comercial Tarrés a Ramaders d'Andorra.

Es posarà en funcionament un sistema de control perquè quedi constància dels animals lliurats a l'escorxador; quan un dels ramaders "lliuri" els animals a l'escorxador signarà un document on constarà el número de l'explotació de on prové l'animal, el número sanitari de l'animal, i el pes de l'animal, la totalitat dels albarans es controlaran amb les factures de compra elaborades per Ramaders d'Andorra.

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 2007, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1. Subvencions atorgades pel Govern.....	5
2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys	6
2.2.1. Immobilitzat	10
2.2.2. Deutors.....	11
2.2.3. Inversions financeres temporals.....	11
2.2.4. Tresoreria.....	12
2.2.5. Ajustaments per periodificació	12
2.2.6. Fons propis	13
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.8. Creditors.....	14
2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres.....	15
2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	15
2.2.11. Despeses de personal	16
2.2.12. Resultats financers	16
2.2.13. Resultats extraordinaris	16
2.3. Execució pressupostària.....	17
2.4. Altres aspectes a destacar.....	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	19
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	19
5. CONCLUSIONS	19
6. AL·LEGACIONS	20
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	20

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

El Col·legi Sant Ermengol es perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2007, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, i consta de balanç i compte de pèrdues i guanys. Dins d'aquesta informació es presenta la corresponent al Col·legi Sant Ermengol, la corresponent al seu Patronat Rector, així com les dues de forma consolidada.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que agrupa aquesta darrera la que és objecte de subvenció per part del Govern, tot i el que s'esmenta a l'apartat de l'immobilitzat i fons propis de l'informe.

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 la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2007 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 com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 5 de setembre de 2008.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2007	Pendent de pagament 31/12/07
Subvenció de funcionament	3.904.812	-
Subvencions d'inversions		
Subvencions beques menjador	15.054	11.212
TOTAL	3.919.866	11.212

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU

	PATRONAT 31/12/07	COL-LEGI 31/12/07	AGREGAT 31/12/07	PATRONAT 31/12/06	COL-LEGI 31/12/06	AGREGAT 31/12/06
IMMOBILITZAT	5.513.441,49	-	5.513.441,49	5.662.369,05	-	5.662.369,05
Immobilitzat immaterial	365,21	-	365,21	1.176,71	-	1.176,71
Aplicacions informàtiques	13.610,29	-	13.610,29	13.610,29	-	13.610,29
Amortitzacions	-13.245,08	-	-13.245,08	-12.433,58	-	-12.433,58
Immobilitzat material	5.513.076,28	-	5.513.076,28	5.661.192,34	-	5.661.192,34
Terrenys i construccions	7.589.577,77	-	7.589.577,77	7.474.946,46	-	7.474.946,46
Instal·lacions tècniques i maquinària	995.337,71	-	995.337,71	925.079,25	-	925.079,25
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.245.585,69	-	1.245.585,69	1.224.726,36	-	1.224.726,36
Altre immobilitzat	278.869,20	-	278.869,20	278.169,21	-	278.169,21
Amortitzacions	-4.596.294,09	-	-4.596.294,09	-4.241.728,94	-	-4.241.728,94
ACTIU CIRCULANT	1.406.512,87	578.804,65	1.985.317,52	1.076.845,82	531.133,47	1.607.979,29
Deutors	6.998,27	24.202,14	31.200,41	43.273,15	56.279,61	99.552,76
Alumnes	31.353,05	12.989,64	44.342,69	40.527,05	23.953,57	64.480,62
Deutors diversos	5.645,22	-	5.645,22	2.746,10	-	2.746,10
Administracions públiques	-	11.212,50	11.212,50	-	55.233,00	55.233,00
Provisions	30.000,00	-	-30.000,00	-	-22.906,96	-22.906,96
Inversions financeres temporals	1.330.775,96	440.667,52	1.771.443,48	879.306,16	300.000,00	1.179.306,16
Altres crèdits	1.330.775,96	440.667,52	1.771.443,48	879.306,16	300.000,00	1.179.306,16
Tresoreria	65.898,64	92.401,60	158.300,24	152.799,31	150.223,45	303.022,76
Ajustament per periodificació	2.840,00	21.533,39	24.373,39	1.467,20	24.630,41	26.097,61
TOTAL ACTIU	6.919.954,36	578.804,65	7.498.759,01	6.739.214,87	531.133,47	7.270.348,34

PASSIU

	PATRONAT 31/12/07	COL-LEGI 31/12/07	AGREGAT 31/12/07	PATRONAT 31/12/06	COL-LEGI 31/12/06	AGREGAT 31/12/06
RECURSOS PROPIS	6.018.828,13	755.833,94	6.774.662,07	5.613.608,43	693.962,24	6.307.570,67
Fons social	5.342.531,19	-	5.342.531,19	5.342.531,19	-	5.342.531,19
Romanent	1.945.883,89	746.061,41	2.691.945,30	1.720.082,13	768.747,07	2.488.829,20
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.674.806,65	-378.720,87	-2.053.527,52	-1.674.806,65	-378.720,87	-2.053.527,52
Aportacions patronat	-	326.621,70	326.621,70	-	326.621,70	326.621,70
Pèrdues i guanys	405.219,70	61.871,70	467.091,40	225.801,76	-22.685,66	203.116,10
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIF. EXERCICIS	189.205,06	60.101,21	249.306,27	232.910,04	60.101,21	293.011,25
Subvencions	189.205,06	60.101,21	249.306,27	232.910,04	60.101,21	293.011,25
CREDITORS CURT TERMINI	711.921,17	-237.130,50	474.790,67	892.696,40	-222.929,98	669.766,42
Creditors comercials	68.197,34	153.861,54	222.058,88	82.666,72	94.217,68	176.884,40
Altres deutes no comercials	630.357,69	-483.268,48	147.089,21	803.641,50	-406.128,68	397.512,82
Ajustaments per periodificació	13.366,14	92.276,44	105.642,58	6.388,18	88.981,02	95.369,20
TOTAL PASSIU	6.919.954,36	578.804,65	7.498.759,01	6.739.214,87	531.133,47	7.270.348,34

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

489

	PATRONAT 31/12/07	COL·LEGI 31/12/07	AGREGAT 31/12/07	PATRONAT 31/12/06	COL·LEGI 31/12/06	AGREGAT 31/12/06
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	781.422,79	3.957.461,71	4.738.884,50	744.990,68	3.753.247,10	4.498.237,78
Ingressos d'explotació	781.422,79	52.649,71	834.072,50	744.990,68	24.672,10	769.662,78
Subvencions a l'explotació	-	3.904.812,00	3.904.812,00	-	3.728.575,00	3.728.575,00
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.009.059,29	-3.623.323,56	-4.632.382,81	937.373,25	3.462.189,33	4.399.562,58
Aprovisionaments	-261.042,12	-45.182,89	-306.225,01	240.955,32	41.168,97	282.124,29
Despeses de personal	-221.564,81	-3.103.669,35	-3.325.234,16	214.590,03	3.016.813,65	3.231.403,68
Altres despeses d'explotació	-138.811,06	-494.082,86-	-632.893,92	126.850,28	392.351,77	519.202,05
Dotació per a les amortitzacions d'immobilitzat	-357.390,80	-	-357.390,80	354.456,53	-	354.456,53
Variació de les provisions de tràfic	-30.250,46	19.611,54	-10.638,92	521,09	11.854,94	12.376,03
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-227.636,46	334.138,15	106.501,69	-192.382,57	291.057,77	98.675,20
RESULTATS FINANCERS (POSITIUS)	37.241,13	30.847,44	68.088,57	19.204,84	8.361,99	27.566,83
Ingressos financers	37.241,13	30.847,44	68.088,57	19.606,58	8.689,86	28.296,44
Despeses financeres	-	-	-	-401,74	-327,87	-729,61
RESULTAT ORDINARI	-190.395,33	364.985,59	174.590,26	-173.177,73	299.419,76	126.242,03
RESULTATS EXTRAORDINARIS	595.615,03	-303.113,89	292.501,14	398.979,49	-322.105,42	76.874,07
Ingressos extraordinaris	3.521.293,20	1.626.390,99	5.147.684,19	673.562,46	76.298,15	749.860,61
Despeses extraordinàries	-2.925.678,17	-1.929.504,88	-4.855.183,05	-274.582,97	-398.403,57	-672.986,54
RESULTAT DE L'EXERCICI (ESTALVI)	405.219,70	61.871,70	467.091,40	225.801,76	-22.685,66	203.116,10

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Presentació dels estats financers

El col·legi presenta, en els comptes retuts, com a mínim, les següents reclassificacions, efectuades sobre la comptabilitat de l'exercici 2006, practicades amb posterioritat al tancament d'aquesta i lliurament al Tribunal de Comptes per la seva fiscalització:

	PATRONAT	COL·LEGI
Compte 550 Deutors diversos (actiu) s'ha inclòs en l'epígraf del passiu "Altres deutes No comercials"	-627.645,20	
Compte 550 Deutors diversos (actiu) s'ha inclòs en l'epígraf del passiu "Altres deutes No comercials"		-308.337,43
Variació Actiu i Passiu (presentació exercici 2007 envers presentació exercici 2006) del balanç de l'exercici 2006	627.645,20	308.337,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

Així mateix, en l'exercici 2007 el Col·legi ha realitzat una presentació dels estats financers consolidats (balanç de situació i compte de resultat economicopatrimonial) que permet que els mateixos siguin de més fàcil interpretació. Addicionalment, les xifres de l'exercici precedent s'han adaptat a la presentació de l'exercici 2007 a efectes de mostrar una informació comparativa i homogènia amb la de l'exercici 2007. Aquesta adaptació, no ha suposat cap variació significativa en el conjunt dels estats financers de l'exercici 2006 i tampoc ha suposat l'enregistrament de cap operació econòmica que modifiqui els estats financers de l'exercici 2006.

D'altra banda, el Col·legi ha presentat una memòria que facilita la comprensió adequada dels estats financers retuts. Tanmateix, en la memòria no s'informa de les adaptacions que el Col·legi ha realitzat en l'exercici precedent per tal d'adaptar la informació de forma homogènia i comparativa amb la de l'exercici 2007.

En alguns casos la descripció dels comptes no es correspon amb el seu contingut com succeeix per exemple amb els comptes del grup 55.

2.2.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07
Aplicacions informàtiques	13.610	-	-	13.610
Terrenys i béns naturals	495.159	-	-	495.159
Construccions	6.979.788	114.631	-	7.094.419
Instal·lacions tècniques	701.930	69.304	-	771.234
Maquinària	223.149	955	-	224.104
Utilatge	203.546	-	-	203.546
Altres instal·lacions	210.461	754	-	211.215
Mobiliari	810.720	23.961	-3.856	830.825
Equips per a processos d'informació	219.048	700	-	219.748
Elements de transport	33.356	-	-	33.356
Altre immobilitzat material	25.765	-	-	25.765
Immobilitzat brut	9.916.532	210.305	-3.856	10.122.981
Amortització acumulada de l'immobilitzat	-4.254.163	-357.391	2.014	-4.609.540
IMMOBILITZAT NET	5.662.369			5.513.441

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Conciliació de la comptabilitat amb el registre auxiliar d'actius

La comptabilitat no està conciliada amb el registre auxiliar d'actius, presentant una diferència de 1.068.445 euros, dels quals 495.159 euros s'expliquen per l'absència en el registre auxiliar dels terrenys, no estant justificada la resta.

Pel que fa a l'amortització acumulada, atès que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, no podem manifestar-nos sobre la raonabilitat de la xifra de dotació a l'amortització que s'ha comptabilitzat a l'exercici fiscalitzat.

Titularitat de l'immobilitzat material

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular, o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació,

registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors han de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

Cobertura de riscos de l'immobilitzat

S'ha detectat que l'entitat no disposa d'una cobertura de riscos per l'immobilitzat en entendre que li correspon al Govern atendre les possibles incidències sobre el mateix. Es recomana que s'analitzi les assignacions de responsabilitats, en relació a l'immoble i les instal·lacions, i que es comprovi que qui en sigui responsable disposi de la corresponent cobertura de riscos.

2.2.2. Deutors

El saldo dels comptes que es corresponen amb els deutors del balanç presenten el següent detall:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Acomptes estades	5.645	-	5.645
Deutors	-4.099	12.990	8.891
Alumnes	14.299	-	14.299
Alumnes	14.895	-	14.895
Deutors per fotocòpies	6.259	-	6.259
M.I.G. deutor per subvencions concedides	-	-	-
Provisió per insolvències de tràfic	-30.000	-	-30.000
Altres Deutors	-	11.212	11.212
TOTAL	6.999	24.202	31.201

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Imposicions a curt termini	1.771.443	1.179.306	592.138
Total	1.771.443	1.179.306	592.138

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.4. Tresoreria

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Caixa	153	1.854	-1.701
Bancs	158.148	301.168	-143.020
Total	158.301	303.022	-144.721

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.5. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Despeses anticipades	24.373	26.098	-1.725
Total	24.373	26.098	-1.725

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Ingressos Anticipats	6.728	6.388	340
Provisió vacances	98.915	88.981	9.934
Total	105.643	95.369	10.274

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.6. Fons propis

El quadre de moviments d'aquest apartat es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/06	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Saldo 31/12/07
Fons social	5.342.531	-	-	5.342.531
Romanent	2.488.829	203.116	-	2.691.945
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.053.528	-	-	-2.053.528
Aportacions del patronat	326.622	-	-	326.622
Resultats de l'exercici	203.116	-203.116	467.091	467.091
FONS PROPIS	6.307.571	-	467.091	6.774.662

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Composició del Fons social

A 31 de desembre de 2007, el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al valor dels immobilitzats finançats directament per Govern i que figuren en l'actiu dels estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir els fons propis per aquest valor i per tant els fons propis passarien a ser de 1.432.131 euros.

Composició de les aportacions del patronat

L'entitat presenta en el seu balanç el compte 122 Aportacions del Patronat per un valor de 326.622 euros del qual no se'ns ha facilitat una justificació.

Composició dels resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors que presenta l'entitat, formats pels comptes de romanent i els resultats negatius d'exercicis anteriors, ascendeixen a 638.417 euros creditors, mentre que segons l'anàlisi dels estats financers fet pel Tribunal de Comptes, els resultats d'exercicis anteriors ascendirien a 532.567 euros, el que suposa una diferència de 105.850 euros que l'entitat no ha justificat.

2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Subvencions oficials de capital	232.910	-	-43.705	189.205
Subvencions de capital	60.101	-	-	60.101
TOTAL	293.011	-	-43.705	249.306

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.8. Creditors

Els deutes amb tercers a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

DESCRIPCIÓ	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Proveïdors	-	149.924	149.924
Proveïdors efectes comercials a pagar	63.743	-	63.743
Factures pendents de rebre	-	3.938	3.938
Deutors diversos	65.490	-	65.490
Remuneracions pendents de pagament	-	7	7
Creditors Varis	4.455	-	4.455
Organismes de la seguretat social creditors	-	81.591	81.591
Compte corrent amb socis i administradors	564.867	-564.867	-
TOTAL	698.555	-329.407	369.148

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres

El detall dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Ingressos per arrendaments	10.218	-	10.218
Ingressos per serveis fotocopiadora	16.994	-	16.994
Ingressos per serveis menjador professors	595	-	595
Ingressos per serveis menjador Escola Meritxell	2.257	-	2.257
Ingressos per serveis menjador escolar	653.510	-	653.510
Ingressos per alimentació comunitat	18.900	-	18.900
Activitats culturals sortides	28.963	-	28.963
Activitats culturals estades	37.280	-	37.280
Activitats culturals convivències	5.416	-	5.416
Activitats culturals esportives	546	-	546
Ingressos diversos	6.745	52.650	59.395
TOTAL	781.424	52.650	834.074

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Compres menjador/aliments	241.785	-	241.785
Compres material	19.257	45.183	64.440
Conservació – manteniment – reparacions	7.645	183.885	191.530
Serveis exteriors	53.593	136.492	190.085
Transports	-	795	795
Assegurances	-	3.528	3.528
Serveis bancaris	198	57	255
Relacions públiques	-	12.209	12.209
Subministraments	-	149.624	149.624
Serveis diversos	6.106	6.820	12.926
Taxes	276	672	948
Activitats escolars	70.993	-	70.993
TOTAL	399.853	539.265	939.118

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

2.2.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Sous i salaris	196.075	2.737.133	2.933.208
Cass	25.489	354.700	380.189
Altres despeses socials	-	11.836	11.836
TOTAL	221.564	3.103.669	3.325.233

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.12. Resultats financers

L'estimació del resultat entre els ingressos i despeses financers presenta el següent detall:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Interessos bancaris	37.163	30.811	67.974
Descompte s/compres per p.p.	-	35	35
Altres ingressos	78	-	78
TOTAL	37.241	30.846	68.087

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.13. Resultats extraordinaris

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Patronat 2007	Col·legi 2007	Consolidat 2007
Despeses extraordinàries			
Despeses extraordinàries	8.447	251	8.698
Despeses d'exercicis anteriors	2.917.231	1.929.254	4.846.485
Ingressos extraordinaris			
Subv. de capital trasp. resultats	45.545	-	45.545
Ingressos extraordinaris	140	396	536
Ingressos d'exercicis anteriors	3.475.608	1.625.995	5.101.603
TOTAL	595.615	-303.114	292.501

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Despeses i ingressos d'exercicis anteriors

Del saldo de despeses d'exercicis anteriors, que ascendeixen en l'estat consolidat a 4.846.485 euros, 4.833.385 euros procedeixen de les regularitzacions realitzades en els comptes de deutors diversos, igualment, del saldo d'ingressos d'exercicis anteriors, que ascendeixen a 5.101.604 euros, 5.051.539 euros procedeixen de les regularitzacions realitzades en els comptes de deutors diversos. Aquests assentaments pretenen corregir les comptabilitzacions errònies realitzades en exercicis passats.

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de les quantitats sol·licitades al Govern és la següent:

Concepte	Pressupost (1)	Despesa real Col·legi (2)	% Execució (2) / (1)
Explotació			
Despeses de personal	3.318.073	3.103.669	94%
Consum de béns i serveis	586.739	539.266	91%
Total explotació	3.904.812	3.642.935	93%
Inversions			
Mobiliari-Equipament	-	-	-
Total inversions	-	-	-
Total explotació + inversió	3.904.812	3.642.935	93%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Aquest quadre es basa en el pressupost de despeses presentat pel Col·legi al Govern, i no inclou altres ingressos obtinguts pel Col·legi així com tampoc les inversions realitzades pel Patronat i que sí queden reflectits en els estats financers presentats.

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

Excedent de subvenció de funcionament

Del quadre anterior es desprèn que el total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2007 ha estat de 3.904.812 euros i per tant superior en 261.877 euros a les despeses executades, que han estat de 3.642.935 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 261.877 euros.

Igualment, resta pendent d'aplicació l'excedent de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici de 2006, el qual es quantificava en 278.241 euros.

D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici, "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

Liquidació pressupostària

L'entitat no realitza un seguiment de l'execució pressupostària de les subvencions rebudes de Govern, ni formula una liquidació. Recomanem que es realitzi aquest seguiment, formulant també la liquidació corresponent, per tal de conèixer el grau d'acompliment del pressupost presentat i el seu nivell d'execució.

2.4. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers del Col·legi Sant Ermengol varen ser rebuts l'11 abril del 2008. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions i recomanacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- El total de la subvenció d'exploració atorgada en l'exercici 2007 ha estat de 3.904.812 euros i per tant superior en 261.877 euros a les despeses executades, que han estat de 3.642.935 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 261.877 euros. D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici, "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".(nota 2.3)

En relació als excedents de subvenció percebuda a l'exercici de 2006, per import de 278.241 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost.

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:

- La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Tot i així els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (nota 2.2.1.)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en els apartats 3 i 4 anteriors, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

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 Col·legi Sant Ermengol el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que consideri oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Col·legi ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, dels

COL-LEGIS M. JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1. Subvencions atorgades pel Govern.....	5
2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys	6
2.2.1. Retiment de comptes.....	12
2.2.2. Immobilitzat	12
2.2.3. Deutors.....	13
2.2.4. Fons propis	14
2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.6. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	15
2.2.7. Creditors.....	15
2.2.8. Aprovisionaments i serveis exteriors	16
2.2.9. Despeses de personal.....	17
2.3. Execució pressupostària.....	18
2.4. Altres aspectes a destacar.....	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	19
4. CONCLUSIONS	20
5. AL·LEGACIONS	20
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	20

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2007, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

Les liquidacions de comptes dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2007 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat d'execució pressupostària i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels Col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2007 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 com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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.

El treball de camp a les dependències dels ens auditats va concloure el 4 de setembre de 2008.

1.3. Naturalesa jurídica.

El col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contempen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació d'Andorra de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic.

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.
- Llei qualificada d'educació, de 3-9-93.
- Llei de 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi Janer	Col·legi Sagrada Família M.	Beques menjador i altres	Import total	Pendent de pagament al 31/12/07
Subvenció de funcionament	3.242.126	1.306.350		4.548.476	1.137.119
Subvenció d'inversió					
Subvenció beques menjador i altres			56.058	56.058	44.928
Total	3.242.126	1.306.350	56.058	4.604.534	1.182.047

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern.
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de les entitats.

2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç Col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	8.002,70	8.002,70		
281	Amort. acum. immob. immaterial	-6.969,63	-6.453,10	1.033,07	1.549,60
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
	Instal·lacions tècniques i maquinària				
223		100.608,25	100.608,25		
224	Bibliot. videoteca i equip. did.	57.415,07	57.415,07		
225	Equipament esportiu	19.312,93	19.312,93		
226	Mobiliari	219.677,23	219.677,23		
227	Equipament informàtic	48.224,00	48.224,00		
229	Altres immobilitzats	37.375,32	37.375,32		
282	Amort. acum. immob. material	-421.262,59	-390.786,56	61.350,21	91.826,24
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG, subvencions concedides	942.126,00	36.010,66	942.126,00	36.010,66
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits	20,17	159,54	20,17	159,54
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	6.411,27	4.604,06	6.411,27	4.604,06
	TOTAL	1.010.940,72	134.150,10	1.010.940,72	134.150,10

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	A) FONS PROPIS				
	I. PATRIMONI				
101	Fons institucional	10.327,65	10.327,65	10.327,65	10.327,65
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	1.162.569,73	1.038.150,28		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-1.279.844,45	-1.279.844,45	-117.274,72	-241.694,17
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	51.973,44	124.419,45	51.973,44	124.419,45
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	56.914,16	86.539,44	56.914,16	86.539,44
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	892.342,94	37.078,17		
526	Interessos de deutes	4.868,67	281,98	897.211,61	37.360,15
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	37.531,64	32.535,64		
523	Proveïdors immobilitzat	-	14.609,95		
465	Remuneracions pendents de pagament	-	241,85		
476	CASS creditora	74.256,94	69.810,14	111.788,58	117.197,58
	TOTAL	1.010.940,72	134.150,10	1.010.940,72	134.150,10

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç Col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	3.952,77	3.952,77		
281	Amort. acum. immob. Immaterial	-2.919,70	-2.403,17	1033,07	1.549,60
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
	Instal·lacions tècniques i maquinària				
223		62.487,85	62.487,85		
224	Bibliot. videoteca i equip. didàc.	24.937,30	24.937,30		
225	Equipament esportiu	9.435,35	9.435,35		
226	Mobiliari	104.836,55	104.836,55		
227	Equipament informàtic	8.423,68	8.423,68		
229	Altres immobilitzats	4.702,47	4.702,47		
282	Amort. acum. immob. Material	-189.354,48	-173.428,45	25.468,72	41.394,75
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG, deutor subvencions concedides	194.993,00	18.433,58	194.993,00	18.433,58
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits	334,77	44,74	334,77	44,74
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	7.615,29	6.798,65	7.615,29	6.798,65
	TOTAL	229.444,85	68.221,32	229.444,85	68.221,32

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	A) FONS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	304.850,37	301.714,13		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-403.236,76	-403.236,76	-98.386,39	-101.522,63
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	60.365,92	3.136,24	60.365,92	3.136,24
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	26.501,79	42.944,35	26.501,79	42.944,35
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	194.770,60	86.667,97		
547	Interessos a c/t de deutes	454,12	165,87	195.224,72	86.833,84
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	17.500,68	7.974,14		
476	CASS creditora	28.238,13	27.906,51		
465	Remuneracions pendents de pagament		429,87		
523	Proveïdors d'immobilitzat		519,00	45.738,81	36.829,52
	TOTAL	229.444,85	68.221,32	229.444,85	68.221,32

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2007	2006	2007	2006
6020	Compres material didàctic	3.124,45	3.564,40		
	Treballs realitzats per altres				
6070	empreses	61.429,12	28.725,84		
6221	Manteniment piscina	3.274,58	2.619,23		
6223	Manteniment fotocopiadores	6.861,71	8.592,24		
6224	Manteniment extintors	4.713,25	1.788,00		
6250	Assegurances	871,50	830,00		
6230	Assessorament Qualitat	1.185,00	-		
6280	Energia elèctrica	18.319,73	17.115,47		
6281	Aigua	4.616,26	6.509,37		
6282	Combustibles	61.206,22	62.290,53		
6291	Prensa, revistes, publicacions	1.083,84	1.013,01		
6297	Comunicacions telefòniques	5.735,24	5.207,41		
6400	Sou personal docent	2.171.006,21	2.047.569,60		
6401	Sou personal auxiliar	303.444,80	287.360,52		
6402	Sou personal neteja	137.881,89	117.284,00		
6403	Substitucions	33.893,09	70.302,78		
6405	Pastoral	491,34	-		
6406	Transport escolar	-	10.435,77		
6407	Programa FEAC	3.331,70	3.565,13		
6421	Ajustament CASS				
6420	CASS a càrrec de l'empresa	342.525,16	327.361,41		
6440	Formació i perfeccionament	7.254,43	5.818,59		
6449	Altres despeses socials	-	89,75		
6491	Complements extra-escolars	2.881,90	2.573,15		
6492	Permisos de treball	175,50	340,00		
6631	Interessos de deutes a c/t	14.463,69	7.799,44		
6780	Despeses extraordinàries				
6810	Amort. acum. immob. immaterial	516,53	216,00		
6820	Amort. acum. immob. material	30.476,03	32.560,98		
7510	Subvencions corrents			3.242.126,00	3.142.820,55
7630	Ingressos de crèdits a c/t			985,33	262,00
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			29.625,28	32.776,98
7781	Ingressos extraordinaris			-	92,54
7791	Ingressos d'exercicis anteriors				
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)				
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)	51.973,44	124.419,45		
	TOTAL	3.272.736,61	3.175.952,07	3.272.736,61	3.175.952,07

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2007	2006	2007	2006
6020	Compres material didàctic	1.048,72	946,57		
6223	Manteniment fotocopiadores	3.930,14	3.085,59		
6230	Assessorament Qualitat	1.185,00	-		
6250	Assegurances	341,25	325,00		
6280	Energia elèctrica	16.454,22	16.109,26		
6281	Aigua	2.069,35	2.217,32		
6282	Combustibles	21.210,08	22.864,48		
6291	Prensa, revistes, publicacions	558,77	624,44		
6297	Comunicacions telefòniques	2.796,01	2.976,48		
6400	Sou personal docent	878.871,57	854.737,73		
6401	Sou personal auxiliar	74.021,73	67.376,71		
6402	Sou personal neteja	70.012,10	66.620,39		
6403	Substitucions	9.740,61	2.026,83		
6405	Sou personal administratiu	9.727,38	9.211,68		
6406	Transport escolar	8.145,21	7.715,43		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	136.182,31	131.158,07		
6421	Altres CASS	225,23	218,26		
6440	Formació i perfeccionament	4.117,46	5.208,41		
6491	Complements extra-escolars	1.464,32	1.500,40		
6492	Permisos de treball	345,50	170,00		
6631	Interessos de deutes a c/t	4.908,06	3.395,00		
6810	Amort. immob. Immaterial				
6820	Amort. immob. Material	16.442,56	16.080,06		
7510	Subvencions corrents			1.306.350,00	1.201.473,59
7631	Ingressos de crèdits a c/t			1.370,94	114,55
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			16.442,56	16.080,06
7780	Ajustaments CASS				
7790	Ingressos d'exercicis anteriors				
7791	Ingressos extraordinaris			-	36,15
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)				
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)	60.365,92	3.136,24		
	TOTAL	1.324.163,50	1.217.704,35	1.324.163,50	1.217.704,35

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Presentació dels estats financers

L'entitat presenta un compte de pèrdues i guanys la forma del qual difereix de la generalment acceptada en no agrupar el ingressos i les despeses segons la seva naturalesa.

2.2.1. Retiment de comptes.

No consta en la documentació examinada que els comptes anuals que s'han retut hagin estat formulats o aprovats per òrgan o càrrec representant de l'ordre que gestiona els centres.

Així no consta en el llibre d'actes dels òrgans de direcció qüestions relatives a assumptes d'ordre econòmic i financer, així com d'aprovació de tràmits relacionats amb aquests assumptes.

2.2.2. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07
Cost adquisició								
Aplicacions informàtiques	8.003	-	-	8.003	3.953	-	-	3.953
Immobilitzat immaterial brut	8.003	-	-	8.003	3.953	-	-	3.953
Amortització acumulada								
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-6.453	-517	-	-6.970	-2.403	-517	-	-2.920
Amortització acumulada immob. immaterial	-6.453	-517	-	-6.970	-2.403	-517	-	-2.920
Total immobilitzat immaterial net	1.550	-517	-	1.034	1.550	-517	-	1.033
Cost d'adquisició								
Instal·lacions tècniques i maquinària	100.608	-	-	100.608	62.488	-	-	62.488
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415	-	-	57.415	24.937	-	-	24.937
Equipament esportiu	19.313	-	-	19.313	9.435	-	-	9.435
Mobiliari	219.677	-	-	219.677	104.837	-	-	104.837
Equipament informàtic	48.224	-	-	48.224	8.424	-	-	8.424
Altres immobilitzat material	37.375	-	-	37.375	4.702	-	-	4.702
Immobilitzat material brut	482.613	-	-	482.613	214.823	-	-	214.823
Amortització acumulada								
Amortització acumulada immobilitzat material	-390.788	-30.476	-	-421.264	-173.428	-15.926	-	-189.354
Total amortitz. acumulada immob. material	-390.788	-30.476	-	-421.264	-173.428	-15.926	-	-189.354
Total immobilitzat material net	91.826	-30.476	-	61.349	41.395	-15.926	-	25.469

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

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

Dotació a l'amortització de determinats elements.

L'entitat no ha comptabilitzat l'amortització de set elements adquirits l'any 2002 els quals, en no haver conclòs la seva vida útil, s'haurien de seguir amortitzant fins al total del seu cost d'adquisició. En conseqüència, la dotació a l'amortització de l'exercici 2007 i l'amortització acumulada estan infravalorades en 1.607 euros.

2.2.3. Deutors

Ambdós col·legis tenen com a únic deutor a 31 de desembre de 2007 al Govern.

Del creuament dels imports que figuren en els saldos comptables dels col·legis i els que es reflecteixen en els comunicats pel Govern, en deriva el quadre següent:

Concepte	Saldo compte 470 31/12/07	
Col·legi M. Janer	942.126	
Col·legi Sagrada Família	194.993	
Deute pendent de cobrament subvencions concedides		1.137.119
	Pendent de pagament segons Govern	
Import pendent subvencions de funcionament	1.137.119	
Import pendent subvencions beques menjador	44.928	
Import pendent de pagament segons Govern		1.182.407
Diferència		- 44.928

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pels Col·legis i pel Govern
(Imports en euros)

Les subvencions corresponents a les beques de menjador i altres, que durant el 2007 han estat de 56.058 euros, de les quals al tancament de l'exercici 44.928 euros estan pendents de cobrament, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell i de l'Institut Janer juntament amb les despeses que s'han suportat en la aplicació de la referida ajuda.

2.2.4. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo al 31/12/06	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2007	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2007	Saldo al 31/12/07
Fons institucional	10.328	-	-	10.328	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.038.150	124.419	-	1.162.569	301.714	3.136	-	304.850
Resultats negatius exercicis anteriors	-1.279.844	-	-	-1.279.844	-403.237	-	-	-403.237
Resultat de l'exercici (beneficis)	124.419	-124.419	51.973	51.973	3.136	-3.136	60.177	60.177
Total fons propis	-106.947	-	51.973	-54.974	-98.384	-	60.177	-38.210

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

A 31 de desembre de 2007, el Col·legi M. Janer presenta un fons de maniobra negatiu de 60.443 euros i uns fons propis negatius per 54.974 euros i el Col·legi Sagrada Família un fons de maniobra negatiu 38.020 euros i uns fons propis negatius de 38.210 euros.

2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo al 31 de desembre de 2006	86.539	42.944
Altes	-	-
Traspàs a resultats	29.625	16.442
Saldo al 31 de desembre de 2007	56.914	26.502

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

2.2.6. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

El detall dels saldos que componen aquest rúbrica és el següent:

	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Deutes amb entitats de crèdit	897.212	195.225
Deute amb entitats de crèdit	892.343	194.771
Interessos de deutes	4.869	454
Total	897.212	195.225

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

2.2.7. Creditors

Segons el següent detall:

	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Creditors	111.788	45.739
Creditors prestació de serveis	37.531	17.501
CASS creditora	74.257	28.238
Proveïdors d'immobilitzat	-	-
Remuneracions pendents de pagament	-	-
Total	111.788	45.739

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

2.2.8. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06
Compres material didàctic	3.124	3.564	1.049	947
Treballs realitzats per altres empreses	61.429	28.726	-	-
Aprovisionaments	64.553	32.290	1.049	947
Manteniment piscina	3.275	2.619	-	-
Manteniment fotocopiadores	6.862	8.592	3.930	3.086
Manteniment extintors	4.713	1.788	-	-
Assessorament qualitat	1.185	-	1.185	-
Primes d'assegurances	872	830	341	325
Energia elèctrica	18.320	17.115	16.454	16.109
Aigua	4.616	6.509	2.069	2.217
Combustibles	61.206	62.291	21.210	22.864
Premsa, revistes, publicacions	1.084	1.013	559	624
Comunicacions telefòniques	5.735	5.207	2.796	2.976
Serveis exteriors	107.868	105.965	48.544	48.202

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

Prima d'assegurances

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat. De la informació disponible es desprèn que aquests imports, la quantia dels quals és de 2.785 i 649 euros, figuren registrats en els comptes de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i Sagrada Família d'Escaldes, respectivament.

Aquestes despeses haurien de figurar comptabilitzades en els comptes de cadascun dels col·legis per la part que li correspongui.

Així mateix, caldria actualitzar els imports del contingut assegurat, ja que apareix una diferència substancial entre els que figuren en les pòlisses i els que es desprenen dels registres comptables.

Despeses de manteniment

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals les paga directament el Govern, titular de l'immoble.

2.2.9. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

	Col·legi M.	Janer	Col. Sagrada	Família
Concepte	Saldo a 31/12/07	Saldo a 31/12/06	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06
Sou personal docent	2.171.006	2.047.570	878.871	854.738
Sou personal auxiliar	303.445	287.361	74.022	67.377
Sou personal neteja	137.882	117.283	70.012	66.620
Substitucions	33.893	70.303	9.741	2.027
Pastoral	491	-	-	-
Sou personal administratiu	-	-	9.727	9.212
Transport escolar	-	10.436	8.145	7.715
Programa FEAC	3.331	3.565	-	-
Sous i salaris	2.650.049	2.536.518	1.050.519	1.007.689
CASS a càrrec de l'empresa	342.524	327.361	136.182	131.158
Altres CASS	1	-	225	218
CASS	342.525	327.361	136.407	131.376
Formació i perfeccionament del personal	7.254	5.819	4.117	5.208
Altres despeses socials	-	90	-	-
Dietes	-	-	1.464	-
Complements extra-escolars	2.882	2.573	-	1.500
Permisos de treball	175	340	346	170
Altres despeses de personal	10.312	8.822	5.927	6.879
Total	3.002.886	2.872.700,70	1.192.853	1.145.944

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

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

Contractes de personal

Si bé durant l'exercici anterior els centres van començar a formalitzar contractes de treball, en resten pendent de formalitzar de treballadors que foren alta en exercicis anteriors. En atenció al disposat a l'article 11 de la Llei sobre el Contracte de Treball, els centres haurien de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

2.3. Execució pressupostària

La comparació entre el pressupost dels col·legis i l'execució del mateix és la següent:

	Col·legi M. Janer			Col·legi Sagrada Família		
	PRESSUPOST	DESPESES REAL	% EXECUCIÓ	PRESSUPOST	DESPESES REAL	% EXECUCIÓ
PERSONAL						
Personal docent	2.211.586,12	2.171.006,21	98,17%	916.437,21	878.871,57	95,90%
Cot.empr.13%	287.506,20	282.230,81	98,17%	119.136,84	114.253,30	95,90%
Total personal docent	2.499.092,32	2.453.237,02	98,17%	1.035.574,05	993.124,87	95,90%
Personal administratiu-auxiliar	312.742,65	303.444,80	97,03%	90.922,30	83.749,11	92,11%
Cot.empr.13%	40.656,54	39.447,82	97,03%	11.819,90	10.887,38	92,11%
Total personal admin-auxiliar	353.399,19	342.892,62	97,03%	102.742,20	94.636,49	92,11%
Personal neteja	140.104,22	137.881,89	98,41%	70.848,78	70.012,10	98,82%
Cot.empr.13%	18.213,55	17.924,65	98,41%	9.210,34	9.101,57	98,82%
Total personal neteja	158.317,77	155.806,54	98,41%	80.059,12	79.113,67	98,82%
Personal transport	-	-	-	7.915,82	8.145,21	102,90%
Cot.empr.13%	-	-	-	1.029,06	1.058,88	102,90%
Total personal transport	-	-	-	8.944,88	9.204,09	102,90%
Programa FEAC	-	3.331,70	-	-	-	-
Substitucions	33.900,00	33.893,09	99,98%	9.616,30	9.740,61	101,29%
Altres CASS	-	2.921,88	-	-	1.106,40	-
Complements extraescolars	6.631,34	2.881,90	43,46%	2.603,49	1.464,32	56,24%
Formació i perfeccionament	5.700,00	7.254,43	127,27%	4.500,00	4.117,46	91,50%
Permisos de treball	-	175,50	-	-	345,50	-
Altres despeses socials						
TOTAL PERSONAL	3.057.040,62	3.002.394,68	98,21%	1.244.040,04	1.192.853,41	95,89%
FUNCIONAMENT						
Llum, aigua, telèfon i combustibles	87.800,95	89.877,45	102,37%	53.817,66	42.529,66	79,03%
Material oficina, mant. fotocop.	11.195,75	6.861,71	61,29%	4.900,54	3.930,14	80,20%
Material fungible aules	3.405,95	3.124,45	91,74%	1.595,50	1.048,72	65,73%
Manteniment equips informàtics	600,25	-	-	-	-	-
Piscina, productes i manteniment	3.625,00	3.274,58	90,33%	-	-	-
Primes d'assegurances (RC)	865,45	871,5	100,70%	345,46	341,25	98,78%
Subscripcions revistes	1.270,27	1.083,84	85,32%	750,81	558,77	74,42%
Col·laboradors pastoral-formació	1.086,75	491,34	45,21%	-	-	-
Manteniment seguretat	1.810,00	4.713,25	260,40%	-	-	-
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	71.925,00	61.429,12	85,41%	-	-	-
Assessorament qualitat (treb.re.altres empreses)	-	1.185,00	-	-	1.185,00	-
TOTAL FUNCIONAMENT	183.585,37	172.912,24	94,19%	61.409,97	49.593,54	80,76%
DESPESES FINANCERES	1.500,00	13.478,36	898,56%	900	3.537,12	393,01%
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.242.125,99	3.188.785,28	98,35%	1.306.350,01	1.245.984,07	95,38%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2007, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.548.476 euros i, per tant, superior en 113.706 euros a les despeses executades que han estat de 4.434.769 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 113.706 euros.

Igualment, resta pendent d'aplicació l'excedent de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici de 2006, el qual es quantificava en 127.555 euros.

D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici, "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

2.4. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família varen ser rebuts el 22 d'abril de 2008. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions i recomanacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2007, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.548.476 euros i, per tant, superior en 113.706 euros a les despeses executades que han estat de 4.434.769 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 113.706 euros.

D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici, "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

En relació als excedents de subvenció percebuda a l'exercici de 2006, per import de 127.555 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost.

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades als centres Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als Col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que puguin presentar les al·legacions que considerin oportunes.

6. 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 2007, de

**L'ESCOLA ESPECIALITZADA
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS.....	6
2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys	7
2.2.1. Immobilitzat	10
2.2.2. Existències	12
2.2.3. Deutors.....	13
2.2.4. Inversions financeres temporals.....	14
2.2.5. Tresoreria.....	14
2.2.6. Fons propis	15
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	15
2.2.8. Creditors a llarg termini	17
2.2.9. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	17
2.2.10. Provisions per a riscos i despeses.....	18
2.2.11. Creditors	18
2.2.12. Ingressos per vendes i prestació de serveis	19
2.2.13. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	20
2.2.14. Despeses de personal	20
2.3. Altres aspectes a destacar.....	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. CONCLUSIONS	22
5. AL·LEGACIONS	22
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	22

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (Escola Meritxell) es perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria de l'Escola Meritxell forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de l'Escola Meritxell corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes de l'Escola Meritxell amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen dins el marc del conveni de data 2 de maig del 2002, entre l'Escola i el Govern, segons el qual aquest darrer col·labora econòmicament en cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris dins dels programes: Impuls, Edes, Progrés, Trànsit, Agentas, Xeridell, i Residència Albó.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a la entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola Meritxell en l'exercici 2007 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 com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 9 de setembre de 2008.

1.3. Naturalesa jurídica.

L'Escola Meritxell, segons diuen els seus estatuts, es va constituir com associació per un període indefinit i *“tindrà personalitat jurídica pròpia, essent per consegüent plenament capaç per a ser objecte de drets i deures i tenint plena capacitat legal per a posseir tota mena de béns i disposar d'ells a la seva absoluta conveniència”*.

En data 20 de febrer de 2007 l'Escola ha estat inscrita en el Registre d'Associacions amb el número 6/2007 segons resolució núm. 57080/2007 del Govern d'Andorra.

1.4. Marc jurídic.

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de l'Escola Meritxell en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2007	Pendent de cobrament 2007
Ministeri d'Educació i Cultura	1.561.648	423.631
Quotes Ministeri d'Educació	1.535.787	
Transport escolar	21.148	
Beques Menjador	4.713	
Ministeri de Salut i Benestar	672.158	195.598
Total	2.233.806	619.229

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta del Govern a la confirmació d'aquests saldos, s'observa que els imports comptabilitzats són inferiors en 5.219 euros als que reconeix la resposta a la circularització, sense que s'hagi pogut conciliar la referida diferència. No obstant el pendent de cobrament al 31 de desembre de 2007 es troba conciliat, com es detalla a la nota 2.2.3 de l'informe.

Subvencions atorgades per la Caixa Andorrana de Seguretat Social

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import concedit 2007	Pendent de Cobrament 2007
CASS	1.200.742	100.136
Total	1.200.742	100.136

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta de la CASS a la confirmació d'aquests saldos, s'observa que els imports comptabilitzats són superiors en 2.088 euros als que reconeix la resposta a la circularització, sense que s'hagi pogut conciliar la referida diferència. Així mateix, el pendent de cobrament al 31 de desembre de 2007 no es troba conciliat, com es detalla a la nota 2.2.3 de l'informe.

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de l'Escola Meritxell.

2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU	2007	2006
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	1.858,53	2.952,09
Aplicacions informàtiques	6.515,77	6.515,77
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-4.657,24	-3.563,68
IMMOBILITZAT MATERIAL	2.347.789,79	2.395.283,75
Donació Terreny	1,00	1,00
Edificis i instal·lacions	3.911.550,15	3.910.217,93
Mobiliari	121.794,78	115.054,52
Equips informàtics	66.522,33	59.544,61
Maquinària	134.889,28	132.404,73
Utiltatge	6.030,10	6.030,10
Altres instal·lacions	21.276,78	21.276,78
Elements de transport	84.971,58	55.139,88
Altres immobilitzats materials	26.382,02	22.611,30
Amort. Acum. Immobilitzat material	-2.025.628,23	-1.926.997,10
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.297,00	1.297,00
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1.297,00	1.297,00
REALITZABLE	899.603,69	605.697,43
Existències	42.722,75	41.264,84
Clients	103.829,50	91.400,30
Deutors	70.028,93	58.266,95
Provisió per operacions de tràfic Deutors	-18.198,93	-14.923,65
Administració Pública	719.365,50	458.785,13
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-18.144,06	-29.096,14
DISPONIBLE	60.043,93	84.398,52
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	9.049,48	7.851,30
Caixa	1.610,55	2.215,68
Bancs	49.383,90	74.331,54
DESPESES ANTICIPADES	2.367,96	3.217,24
TOTAL ACTIU	3.312.960,90	3.092.846,03

PASSIU	2007	2006
RECURSOS PROPIS	1.757.708,94	2.026.864,57
Resultats pendents d'aplicació	-326.197,51	-384.697,75
Resultats període	-199.234,52	58.500,24
Donatius	9.049,48	7.851,30
Subvencions en Capital	2.247.626,19	2.307.960,12
Ingressos diferits per donacions	26.465,30	37.250,66
EXIGIBLE A LL/T	143.345,92	192.875,11
Préstecs Crèdit Andorrà	143.345,92	192.875,11
EXIGIBLE A C/T	1.408.850,54	873.106,35
Bancs	709.447,37	464.640,06
Xecs pendents de càrrec	567,54	-
Préstecs Crèdit Andorrà	55.024,42	53.527,07
Deute c/t crèdits disposats	380.000,00	130.000,00
Deute a c/t amb organismes oficials (APD)	30.001,00	30.001,00
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	6.942,22	3.583,85
Creditors	55.524,95	69.563,85
INAF Creditor 5% CASS Article 18	3.531,99	6.217,55
Alumnes residència	22.483,09	19.598,63
Pagaments diferits	91.224,22	93.350,55
Remuneracions pendents de pagament	54.103,74	2.623,79
INGRESSOS ANTICIPATS	3.055,50	-
TOTAL PASSIU	3.312.960,90	3.092.846,03

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2007	2006
INGRESSOS	4.127.105,36	3.770.171,55
Ingressos Ministeri Salut, Benestar Social i Família	672.157,94	610.612,55
Ingressos Ministeri Educació i Formació Professional	1.535.787,09	1.290.048,63
Ingressos CASS	1.200.741,73	1.166.109,56
Ingressos 10% CASS Pares	54.196,44	45.650,04
Ingressos Menjador quotes	47.698,41	43.061,29
Ingressos pares quotes	115.306,82	112.462,56
Quotes socis	20.917,17	18.890,19
Transport	21.148,36	20.923,13
Vendes mercaderia	96.319,79	127.094,56
Prestació serveis	286.643,55	260.228,89
Ingressos donacions traspassades a resultats exercici	74.035,45	73.771,27
Altres ingressos	2.152,61	1.318,88
DESPESES	4.313.247,98	3.786.328,76
Aprovisionaments	168.536,69	146.333,18
Arrendaments	6.480,83	6.591,19
Serveis Exteriors	244.137,39	219.849,01
Comunicació i altres serveis	49.688,12	46.128,76
Tributs	5.462,65	5.777,62
Impostos indirectes suportats	15.276,72	12.763,12
Despeses personal	3.269.477,23	2.924.437,46
Previsió salaris litigis	41.838,03	-
Despeses personal usuaris	390.062,14	320.149,17
Salaris baixa	29.779,61	20.510,21
Altres despeses socials	5.085,21	4.545,03
Altres despeses	1.275,16	1.005,43
Pèrdues de crèdits incobrables	12.112,75	4.467,31
Dotació amortització immobilitzat per donacions	74.035,45	73.771,27
RESULTATS EXPLOTACIÓ	-186.142,62	-16.157,21
RESULTATS FINANCERS	-39.139,53	-26.801,27
Despeses financeres	-39.149,22	-26.808,14
Ingressos financers	9,99	6,87
RESULTATS EXTRAORDINARIS	51.367,09	127.259,94
Despeses extraordinàries	-	-300,00
Ingressos per donatius	51.367,09	75.755,89
Ingressos extraordinaris	-	51.804,05
RESULTAT ACTIVITAT ORDINÀRIA	-173.915,06	84.301,46
Resultats exercicis anteriors	-4.190,10	19.237,25
Dotació amortització immobilitzat material	-26.795,68	-20.161,42
Dotació amortització immobilitzat immaterial	-1.093,56	-
Diferències de canvi	-716,92	-179,79
Dotació provisió insolvències de tràfic clients-deutors	7.676,80	6.091,73
Pèrdues Procedents Immobilitzat Material	-200,00	-1.692,85
Dotació provisió per insolvències de tràfic admin. públiques	-	-29.096,14
RESULTATS DEL PERÍODE DESPRÉS AMORTITZACIONS	-199.234,52	58.500,24

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat immaterial en l'exercici 2007 han estat els següents:

Cost adquisició	Saldo a 31.12.06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.07
Aplicacions informàtiques	6.516	-	-	-	6.516
Immobilitzat immaterial brut	6.516	-	-	-	6.516

Amortització acumulada	Saldo a 31.12.06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.07
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-3.564	-1.093			-4.657
Amortització acumulada immob. immaterial	-3.564	-1.093			-4.657

Total immobilitzat immaterial net	2.952				1.858
--	--------------	--	--	--	--------------

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat material en l'exercici 2007 han estat els següents:

Cost adquisició	Saldo a 31.12.06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.07
Donació terreny		-	-	-	
Construccions	3.910.218	1.332	-	-	3.911.550
Maquinària	132.405	2.484	-	-	134.889
Utilitatge	6.030	-	-	-	6.030
Altres instal·lacions	21.277	-	-	-	21.277
Mobiliari	115.055	6.740	-	-	121.795
Equips per a processos d'informació	59.545	6.978	-	-	66.522
Elements de transport	55.140	32.232	-2.400	-	84.972
Altre immobilitzat	22.611	3.771	-	-	26.382
Immobilitzat material brut	4.322.281	53.537	-2.400	-	4.373.418

Amortització acumulada	Saldo a 31.12.06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.07
Amort.acum.immobilitzat material	-1.926.997	-100.876	2.245	-	-2.025.628
Amort.acum.immobilitzat material	-1.926.997	-100.876	2.245	-	-2.025.628

Total immobilitzat material net	2.395.284	-47.339	-155	-	2.347.790
--	------------------	----------------	-------------	----------	------------------

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2007 és la següent:

	Saldo 31/12/06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/07
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.297	-	-	-	1.297
Total immobilitzacions financeres	1.297	-	-	-	1.297

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Baixes de l'immobilitzat

L'Escola ha registrat en l'exercici 2007 una baixa d'immobilitzat, per import de 2.400 euros, corresponent a un vehicle, no havent-se s'ha deixat constància per escrit de l'autorització de la mateixa. Es recomana que les baixes d'immobilitzat siguin autoritzades per la persona responsable deixant-ne constància per escrit.

Comptabilització de les obres realitzades en l'Escola a càrrec de Govern i de la FAF

Durant l'exercici 2006 es van realitzar treballs elèctrics i de pintura a la sala gran de l'Escola, sent a càrrec de Govern la contractació de la despesa i el seu finançament. Igualment es va instal·lar una nova pista poliesportiva que va esser donació de la Federació Andorrana de Futbol (FAF) i de la UEFA. L'Escola desconeix el valor de les obres realitzades i no ha comptabilitzat la subvenció i la donació, ni ha incorporat aquests elements al seu immobilitzat.

A l'objecte d'aconseguir que el balanç de l'escola sigui la imatge fidel de la seva situació patrimonial, es recomana que es comptabilitzin els actius que li han estat donats amb contrapartida als comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis. L'import de l'operació ha d'ésser el del cost suportat pels qui fan la donació o, en el seu defecte, el valor venal dels béns. D'acord amb la informació facilitada per la FAF, en resposta a la circularització corresponent al període auditat, el valor de la pista poliesportiva és de 36.958 euros.

Comptabilització elements de transport

L'escola no utilitza el mateix compte de despesa per a tots els elements de transport, sinó que inclou elements de transport en varis subcomptes (es troba registrat un element dins del compte 6820 i els altres al 6828).

Inventari

Tot i haver iniciat, en l'exercici 2004, el control del seu immobilitzat, els registres d'actius d'immobilitzat de l'Escola encara no estan suficientment documentats (les donacions de l'apartat anterior no estan comptabilitzades a l'actiu del balanç; el registre auxiliar podria reflectir béns que ja no estan en ús o que no existeixen físicament, motivat per que en exercicis anteriors no es comptabilitzaven les baixes d'immobilitzat): es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de

l'immobilitzat del qual l'Escola és propietària amb la finalitat d'obtenir un registre històric actualitzat, i posteriorment portar un control de les altes i les baixes d'immobilitzat, que permeti conèixer en qualsevol moment quins són els actius efectius dels quals disposa l'Escola.

Valoració de les altes de l'immobilitzat

En la comptabilització de les factures i despeses d'immobilitzat s'ha detectat que l'Escola Meritxell no segueix un criteri homogeni a l'hora de la comptabilització dels impostos indirectes en les factures i despeses d'immobilitzat donat que en alguns casos es desglossa i es comptabilitza en un grup 4 i en d'altres casos es comptabilitza com a més cost de l'immobilitzat o de la despesa corresponent. Al tancament de l'exercici es cancel·la el saldo del grup 4 amb contrapartida al compte de tributs dins del compte de pèrdues i guanys.

Donat que en el cas de l'Escola Meritxell els impostos indirectes no són deduïbles, ja que la seva activitat està exempta de liquidar l'impost, recomanem per tots el casos la comptabilització dels impostos indirectes com a més cost de l'immobilitzat o de la despesa que li correspongui.

Criteri d'amortització

El criteri d'amortització de l'edifici i instal·lacions de l'Escola és de 30 anys i no de 50 anys com consta en l'apartat de principis comptables i criteris de valoració aplicats de la memòria de l'Escola.

2.2.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Mercaderies Xeridell (postals)	42.723	41.265	1.458
Total existències	42.723	41.265	1.458

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

L'escola no elabora un inventari permanent; no podem verificar els preus de les entrades ni sortides del període.

No s'han pogut relacionar les factures que ens presenta l'escola amb cap element de l'inventari ja que no es corresponen ni amb l'import ni amb la descripció del bé. L'escola fa una valoració aproximada del preu però no es correspon al preu d'adquisició.

No hi ha cap control de la obsolescència dels elements que formen part de l'inventari.

2.2.3. Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

Concepte	Saldo a 31/12/2007	Saldo a 31/12/2006	Variació
Clients Xeridell	54.680	44.814	9.866
Clients Agentas	49.149	46.586	2.563
Clients	103.829	91.400	12.429
Deutors varis	28.923	28.454	469
Deutors per retorns quotes Escola	12.268	9.975	2.293
Deutors per retorns quotes residència l'Albó	15.884	15.159	725
Deutors fulls grocs residència l'Albó	12.954	4.678	8.276
Deutors	70.029	58.267	11.762
M.I.Govern d'Andorra	619.229	361.349	257.880
Caixa Andorrana de Seguretat Social	100.136	97.436	2.700
Administracions Públiques	719.365	458.785	260.580
Provisió per insolvències de tràfic	-36.343	-44.020	7.677
Provisions	-36.343	-44.020	7.677
Total deutors	856.880	564.432	292.448

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Les observacions que es deriven de la revisió d'aquest apartat son les següents:

Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern

Segons el saldo comptable que recull el deute del Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31 de desembre del 2007:

Concepte	Import
Saldo comptable	619.229
Saldo Segons resposta Govern de Andorra	601.589
Diferència	17.640

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell i de Govern
(Imports en euros)

Aquesta diferència prové principalment d'una factura sota el concepte "factura usuaris pendent facturació manca regulació Conava" per un import de 18.144 euros, deute que el Govern no reconeix en la seva resposta. L'entitat té provisionat aquest import.

En l'exercici 2007 l'Escola registra com a pèrdua definitiva l'import de 10.952 euros corresponent al deute pendent de l'any 2003 del programa Trànsit.

Conciliació del saldo pendent de cobrament de la CASS

Existeix una diferència entre la resposta rebuda a la circularització realitzada a la CASS i la comptabilitat de l'Escola de 3.678 euros que es considera com a no significativa.

2.2.4. Inversions financeres temporals

El resum dels inversions financeres temporals al 31 de desembre de 2007 és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Dipòsit or Crèdit Andorrà	9.049	7.851	1.198
Total	9.049	7.851	1.198

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.5. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Caixa	1.611	2.216	-605
Bancs	49.384	74.332	-24.948
Total tresoreria	50.995	76.548	-25.553

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.6. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/06	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Saldo 31/12/07
Resultats pendents d'aplicació	-384.698	58.500	-	-326.198
Resultats període	58.500	-58.500	-199.234	-199.234
FONS PROPIS	-326.198	-	-199.234	-525.432

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

Fons de maniobra negatiu

A 31 de desembre de 2007, l'Escola Meritxell presenta un fons de maniobra negatiu per import de 449.890 euros la qual cosa pot comportar dificultats a l'Escola per atendre les seves obligacions de pagament a curt termini.

2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/07
Subvencions de capital sector públic	2.307.960	-	-60.334	-	2.247.626
Donatius	7.851	1.198	-	-	9.049
Ingressos diferits per donacions	37.251	-	-10.786	-	26.465
				-	
TOTAL	2.353.062	1.198	-71.120	-	2.283.140

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Les incidències més significatives observades en aquest epígraf són les següents:

Subvencions de capital

El saldo de les subvencions de capital es correspon amb les subvencions que es varen percebre per la construcció de l'edifici de la Residència l'Albó i la piscina. La conciliació entre el saldo del compte de subvencions de capital i el valor net comptable de l'immobilitzat per al que es va concedir la subvenció presenta la següent diferència:

Concepte	Import
Saldo 130 subvencions de capital	2.247.626
Valor net comptable Residència i piscina l'Albó	2.195.309
Diferència	52.317

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La composició de la diferència és la següent:

Concepte	Import
Despeses financeres associades a la construcció de la residència l'Albó i piscina	56.330
Donatiu rebut destinat a la impermeabilització de la piscina	36.000
Obres impermeabilització piscina	-40.013
Diferència	52.317

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La diferència correspon a les despeses financeres associades a la construcció de la residència l'Albó i piscina que en el seu moment es van traspasar a resultats.

Els criteris comptables de valoració generalment acceptats permeten que les despeses financeres per a l'adquisició o realització d'una inversió es considerin com a major cost de la inversió fins la posada en funcionament del bé.

L'entitat hauria d'adoptar el mateix criteri de registre comptable pel que fa a aquestes despeses i el dels recursos que les financen. Així, en el supòsit de considerar-les com un major cost de la inversió, en aplicació del criteri descrit anteriorment, el valor dels béns s'hauria d'incrementar per aquesta quantia. Per contra, de considerar que aquestes despeses financeres no incrementen el valor del bé i per tant, entén que s'han de registrar com a despesa de l'exercici en el qual es suporten, haurà de traspasar a resultats la fracció equivalent de la subvenció rebuda que finança aquesta despesa.

Els altres conceptes del quadre anterior es corresponen amb la diferència entre el cost de les obres d'impermeabilització de la piscina i el seu finançament mitjançant donacions.

Subvencions de capital pendent de comptabilització

Per altra banda, i tal com s'ha reflectit en l'apartat 2.2.1 Immobilitzat, l'Escola no ha registrat en l'apartat de subvencions de capital el valor de les obres que han estat finançades per Govern i corresponents als treballs efectuats a la sala gran de l'Escola, i a la instal·lació de la pista poliesportiva per part de la FAF.

Donacions

A l'exercici 2007, s'ha enregistrat com un ingrés extraordinari de l'exercici, el donatiu rebut de Banca Privada d'Andorra per un import de 35.000 euros, que segons el conveni de col·laboració es destinarà específicament a donar suport al manteniment i desenvolupament del taller Xeridell. Considerem que aquest hauria de ser tractat com una subvenció de capital.

Durant l'exercici auditat s'ha finançat amb aquesta subvenció la compra d'una furgoneta per al taller establert. La imputació a ingressos s'hauria d'haver realitzar en

funció de l'amortització del vehicle objecte de la subvenció i que hem quantificat en 5.265 euros, per tant el resultat de l'exercici estaria sobrevalorat en 29.735 euros.

Aquesta pràctica s'ha observat, també, en exercicis anterior, Així, a l'exercici 2006, es va registrar com a un ingrés extraordinari de l'exercici, el donatiu rebut de Banca Privada d'Andorra per un import de 50.000 euros, del que només es va disposar, en aquell any de 3.881,30 euros i a l'exercici 2005, es va registrar com a un ingrés, en el compte de resultats de l'exercici, dins l'apartat de donatius, una aportació rebuda per import de 10.000 euros atorgat amb la finalitat de l'execució de l'obra de la sortida d'emergència de l'actual sala d'Edes 3, la qual, segons la naturalesa de l'ingrés hauria de comptabilitzar-se com un ingrés a distribuir en diferents exercicis i traspassar-se a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat que finança.

2.2.8. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2007 és:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	143.346	192.875	49.529
Total	143.346	192.875	49.529

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.9. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Préstec Credit Andorra	55.024	53.527	1.497
Deute c/t crèdits disposat	380.000	130.000	250.000
Bancs (saldos creditors)	710.014	464.640	245.374
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	6.942	3.584	3.358
Total	1.151.980	651.751	500.229

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.10. Provisions per a riscos i despeses

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Provisió per responsabilitat	30.001	30.001	-
Total	30.001	30.001	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

En data 14 d'octubre de 2005 l'Agència Andorrana de Protecció de Dades va obrir un expedient sancionador a l'Escola Meritxell, dictant resolució en data 30 d'octubre de 2005 mitjançant la que imposava una multa per import de 30.001 euros.

A 31 de desembre de 2007 l'Escola Meritxell no ha fet efectiva la multa per estar pendent de resolució el recurs presentat i manté la provisió per a responsabilitat per aquest import.

2.2.11. Creditors

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

Concepte	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Creditors per prestacions de serveis	55.525	69.564	-14.039
INAF Creditor 5% CASS article 18	3.532	6.218	- 2.686
Deutes amb alumnes Residència	22.483	19.599	2.884
Pagaments diferits (CASS desembre)	91.224	93.351	-2.127
Remuneracions pendents de pagament	54.104	2.624	51.480
Total creditors i ajust. per periodificació	226.868	191.356	35.512

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Tall d'operacions

L'Escola Meritxell no realitza previsions de les factures pendents de rebre al tancament de l'exercici de les despeses de bens o serveis meritats a l'exercici 2007 i que són

rebudes amb posterioritat al tancament, incomplint-ne, per tant, el principi de meritament.

Aquesta pràctica ha suposat que al 31 de desembre de 2007, les factures identificades corresponents a l'exercici 2007 i comptabilitzades al 2008 ascendeixen a 5.239 euros. El resultat de l'exercici hauria d'haver-se disminuït per, com a mínim, aquest import.

2.2.12. Ingressos per vendes i prestació de serveis

El desglossament dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2007	2006	Variació
Ministeri Salut, Benestar social i Família	672.158	610.613	61.545
Ministeri Educació i Formació Professional	1.535.787	1.290.049	245.738
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.200.742	1.166.110	34.632
Menjador quotes	47.698	43.061	4.637
Pares quotes	169.503	158.113	11.390
Quotes socis	20.917	18.890	2.027
Transport	21.148	20.923	225
Vendes mercaderia	96.320	127.095	-30.775
Prestació serveis	286.644	260.229	26.415
Total ingressos per vendes i prestació de serveis	4.050.917	3.695.083	355.834

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Principi de meritament

Segons els requeriments dels principis i pràctiques comptables generalment acceptades i atenent al principi de meritament, 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.

L'escola realitza la facturació mensual el dia 23 de cada mes i per tant, l'última facturació realitzada durant l'exercici 2007 va ser la del 23 de desembre. L'entitat no ha comptabilitzat la previsió d'ingressos pels serveis prestats durant la setmana del 24 al 31 de desembre de 2007. Aquest fet ha suposat deixar de comptabilitzar com a ingrés de l'exercici 2007 un import de 43.130 euros i haver comptabilitzat en l'exercici 2007, ingressos corresponents a l'exercici anterior per import de 38.449 euros.

2.2.13. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Concepte	2007	2006	Variació
Compres	169.131	157.681	11.450
Despeses compres	863	1.582	-719
Variació d'existències	-1.458	-12.930	11.472
Aprovisionaments	168.536	146.333	22.203
Arrendaments	6.481	6.591	-110
Reparacions i conservació	55.629	44.949	10.680
Serveis de professionals independents	83.632	86.051	-2.419
Assegurances	9.043	6.425	2.618
Serveis bancaris i similars	93	72	21
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.801	4.090	711
Subministraments	90.939	78.262	12.677
Comunicacions i altres serveis	49.688	46.129	3.559
Serveis exteriors	300.306	272.569	27.737
Tributs	5.463	5.778	-315
Impostos indirectes suportats	15.277	12.763	2.514
Tributs	20.740	18.541	2.199
Total	489.582	437.443	52.139

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.14. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Concepte	2007	2006	Variació
Sous i salaris personal	2.929.504	2.615.315	314.189
Sous i salaris usuaris	358.987	288.016	70.971
Previsió Salaris Litigi	37.355	-	37.355
Sous i salaris	3.325.846	2.903.331	422.515
CASS sous i salaris personal	388.177	349.984	38.193
CASS sous i salaris usuaris	29.777	32.133	-2.356
Previsió CASS Litigi	4.856	-	4.856
Seguretat social	422.810	382.117	40.693
Altres despeses socials	8.468	4.545	3.923
Retenció 1%	-20.882	-20.352	-530
Total	3.736.242	3.269.641	466.601

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Retenció de l'u per cent als treballadors

L'Escola practica la retenció de l'1% en la nòmina de cada treballador per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral, comptabilitzant aquesta retenció com un ingrés de l'exercici en comptes del grup 75. Aquesta retenció hauria de registrar-se en un compte de passiu i a mesura que s'hagués de disposar d'aquest fons s'hauria d'anar aplicant al compte. Per aquest motiu hi ha una sobrevaloració del resultat de l'exercici en 20.509 euros.

Contractes de personal

L'Escola Meritxell no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixos que es van incorporar als seus llocs de treball l'any 2004 o anteriors. En atenció al disposat a l'article 11 de la Llei sobre el contracte de treball, els centres haurien de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

2.3. Altres aspectes a destacar

Aprovació de comptes.

Els comptes anuals de l'exercici 2007 estan pendents d'aprovació per l'Assemblea Ordinària i Extraordinària ja que a data de conclusió del treball de camp encara no s'ha celebrat.

Remissió de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers de l'Escola Meritxell varen ser rebuts l'11 d'abril de 2008. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Execució pressupostària

Segons els estatuts de l'Escola Meritxell les diverses seccions de l'Escola confeccionaran el pressupost d'ingressos i despeses de les mateixes, essent verificat en primer lloc per la junta rectora, i passant després a examen i aprovació de l'assemblea ordinària.

De la revisió de les actes de la junta rectora i l'assemblea ordinària no s'ha observat l'aprovació del referit pressupost d'ingressos i despeses ni en els estats i memòria de l'exercici anual de l'exercici 2007 es presenta la corresponent execució del mateix.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No hi ha cap observació sobre les subvencions públiques rebudes en l'exercici fiscalitzat.

Les observacions i recomanacions en relació amb les subvencions públiques rebudes en exercicis anteriors que segueixen pendents són les següents:

- Durant l'exercici 2006 es van realitzar diverses obres en l'Escola Meritxell a càrrec de Govern, de la Federació Andorrana de Futbol (FAF) i de la UEFA, per les quals l'Escola Meritxell no ha comptabilitzat la donació ni ha incorporat aquests elements al seu immobilitzat. (nota 2.2.1)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en el paràgraf inclòs en l'apartat 3 anterior, les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2007 s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS ANUALS DE LES DESPESES
REALITZADES PELS COMUNS AMB CÀRREC A LES
TRANSFERÈNCIES REBUDES DE L'ADMINISTRACIÓ
GENERAL L'EXERCICI 2007**

Índex

1. Introducció	3
1.1. Antecedents i marc legal	3
1.2. Objectiu de l'informe.....	3
1.3. Abast de l'informe	4
1.4. Limitacions	5
1.5. Imports objecte de la fiscalització	5
2. Detall de les transferències i de les seves aplicacions	7
2.1. COMÚ DE CANILLO	8
2.2. COMÚ D'ENCAMP	13
2.3. COMÚ D'ORDINO	18
2.4. COMÚ DE LA MASSANA	22
2.5. COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	27
2.6. COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA	30
2.7. COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY	35
3. Conclusions generals.....	38
4. Al·legacions.....	39
5. Observacions complementàries.....	41

1. Introducció

1.1. Antecedents i marc legal

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril de 2000, l'encàrrec d'elaborar un informe sobre la liquidació anual de les despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general.

La legislació que emmarca la realització del present informe, pel període fiscalitzat es la següent:

- Llei qualificada de transferències als comuns de 4 de novembre de 1993 (LQTC).
- Llei qualificada 11/2003 del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la Llei qualificada de transferències als comuns.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003 de modificació de l'article 7 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

1.2. Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Consell General els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb les despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general l'any 2007.

1.3. Abast de l'informe

L'abast material de l'informe és verificar, a través de les liquidacions de les despeses realitzades pels comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració general per aquest exercici, el compliment de les previsions de la normativa vigent i en especial:

- Si els comuns, al procedir a la confecció i aprovació del corresponent pressupost comunal per a cada exercici econòmic inclouen el capítol de la quota de la transferència rebuda, amb el tractament habitual pressupostari.
- L'existència d'una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin dins del capítol pressupostari destinat a la transferència, amb una comptabilització que permeti identificar amb claredat les despeses efectuades a càrrec de la respectiva quota de participació en les transferències derivades del pressupost de l'Administració general.
- Si els projectes d'inversió segueixen la normativa que es determina en la Llei de contractació pública.
- Si les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del comú corresponent en els termes definits per la Llei.
- Si les transferències als comuns s'han utilitzat en les finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferències als comuns de 4 de novembre de 1993, per la Llei qualificada 11/2003 del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la Llei qualificada de transferències als comuns i per la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003 de modificació de l'article 7 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny, i si s'han respectat els percentatges d'aplicació.
- Si s'ha tramès la quantia de la transferència corresponent als comuns.

1.4. Limitacions

Tal com es descriurà posteriorment dins del present informe, no tots els comuns porten una comptabilitat que permeti identificar amb claredat les despeses fetes a càrrec de les transferències rebudes. Malgrat que en alguns casos les despeses s'han pogut identificar a posteriori, a partir de la informació facilitada en la carta resum pel comú, en altres això no ha estat possible, ja que la carta resum fa referència a la totalitat de les inversions efectuades pel comú en l'exercici. Aquest fet comporta que la labor de fiscalització s'hagi hagut de plantejar a partir del conjunt de despeses efectuades pel comú afectat, sense tenir la certesa de que les despeses fiscalitzades, per haver estat seleccionades per mostreig segons tècniques d'auditoria, hagin estat finançades amb la transferència rebuda o bé el finançament s'hagi fet amb altres recursos del comú.

D'altra banda, tot i que no s'hagin detectat incidències en aquest àmbit, el fet de no portar una comptabilitat que permeti identificar amb claredat les despeses a les quals s'aplica la transferència, ni tampoc una identificació clara, en tots els casos, de les inversions, o de la part de les mateixes, afectades per aquesta aplicació, comporta que el Tribunal es trobi amb moltes limitacions i fins i tot pot trobar-se amb l'impossibilitat d'efectuar els controls necessaris per determinar si les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del comú en els termes definits per la Llei.

1.5. Imports objecte de la fiscalització

Durant l'exercici 2007, els comuns han rebut, a més de la transferència ordinària, les que deriven de les següents lleis:

- Llei 15/2007, del 20 de setembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2004, un cop el Consell General ha aprovat la liquidació del pressupost de l'Administració general de l'exercici 2003, per un import de 4.102.591,42 euros.
- Llei 23/2007, del 22 de novembre, per regularitzar provisionalment les quotes de participació transferides als comuns els anys 2006 i 2007 segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels exercicis 2005 i 2006, i de suplement de crèdit, per fer front als imports derivats de les regularitzacions provisionals dels exercicis esmentats, per un import de 1.235.275,00 euros.
- Llei 24/2007, del 22 de novembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2005, un cop el Consell General ha aprovat la liquidació del pressupost de l'Administració general de l'exercici 2004, per un import de 5.495.979,59 euros.

A continuació es detallen els imports de les transferències rebudes per cada comú en l'exercici 2007 segons la informació facilitada pel Govern i pels propis comuns:

Exercici 2007

Relació de comuns	Ròssecs	Exercici 2007	Total
Comú de Canillo	1.361.759,22	5.956.723,27	7.318.482,49
Comú d'Encamp	1.700.315,35	7.309.266,13	9.009.581,48
Comú d'Ordino	1.236.351,01	5.338.347,61	6.574.698,62
Comú de La Massana	1.377.461,87	6.009.553,11	7.387.014,98
Comú d'Andorra la Vella	2.012.128,21	8.591.649,08	10.603.777,29
Comú de Sant Julià de Lòria	1.424.202,92	6.093.406,80	7.517.609,72
Comú d'Escaldes-Engordany	1.721.627,43	7.030.489,00	8.752.116,43
TOTAL	10.833.846,01	46.329.435,00	57.163.281,01

(Imports en euros)

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Relació de comuns	Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
Comú de Canillo	512.430,27	155.740,91	693.588,04	1.361.759,22
Comú d'Encamp	639.292,92	195.904,64	865.117,79	1.700.315,35
Comú d'Ordino	466.372,17	142.089,97	627.888,87	1.236.351,01
Comú de La Massana	518.113,20	158.975,38	700.373,29	1.377.461,87
Comú d'Andorra la Vella	770.304,94	223.385,73	1.018.437,54	2.012.128,21
Comú de Sant Julià de Lòria	537.615,67	165.169,34	721.417,91	1.424.202,92
Comú d'Escaldes-Engordany	658.462,24	194.009,03	869.156,16	1.721.627,43
TOTAL	4.102.591,42	1.235.275,00	5.495.979,59	10.833.846,01

(Imports en euros)

Les transferències rebudes pels comuns en l'exercici 2007 no són definitives, ja que el seu càlcul, tal i com preveu l'article 3 de la LQTC, es basa en les liquidacions dels pressupostos d'ingressos de 2006 del Govern els quals, a la data de tancament dels estats financers dels comuns, no havien estat encara aprovats.

Els càlculs dels imports a transferir, efectuats a partir de la informació facilitada pel Govern donen el resultat següent:

Exercici 2007

Ingressos recaptats durant l'exercici 2006 (a)	Transferència a pagar: 18 % de (a)	Transferència pagada	Romanent (negatiu)
242.275.218,83	43.609.539,39	46.329.435,00	2.719.895,61

(Imports en euros)

Aquest romanent negatiu ha estat regularitzat mitjançant la Llei 23/2007, del 22 de novembre, per regularitzar provisionalment les quotes de participació transferides als comuns els anys 2006 i 2007 segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels exercicis 2005 i 2006, i de suplement de crèdit, per fer front als imports derivats de les regularitzacions provisionals dels exercicis esmentats.

2. Detall de les transferències i de les seves aplicacions

En aquest apartat es detallen les transferències rebudes per cadascun dels comuns i la seva aplicació en despeses corrents i inversió, així com una explicació de les incidències més significatives.

2.1. COMÚ DE CANILLO

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 3 de març del 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	7.318.482,49	7.318.482,49

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.361.759,22	5.956.723,27	7.318.482,49

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
512.430,27	155.740,91	693.588,04	1.361.759,22

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

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú :

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
7.318.482,49 100%	1.727.377,07 23,60%	5.591.105,42 76,40%

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
7.318.482,49 100%	5.591.105,42 76,40%	- -	1.272.399,97 17,38%	454.977,10 6,22%

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses corrents fins a un import de 1.272.399,97 euros i les despeses d'inversió fins a un import de 5.591.105,42 euros.

No s'ha validat un import de 454.977,10 euros de despeses corrents, segons el següent detall: 310.574,60 euros degut a que són transaccions corresponents a exercicis anteriors i 144.402,50 euros degut a que no s'ha justificat que anessin destinats a finalitats contemplades en la LQTC.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de la transferència, quedant un romanent a final de l'exercici 2007 de 454.977,10 euros.

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	2.341.764,62
Maquinària, instal·lacions	179.742,70
Material de transport	22.178,87
Mobiliari i estris	65.310,16
Equips per a processos	118.410,50
Béns destinats a l'ús general	2.138.569,96
Altres immobilitzat material	71.910,44
Estudis i projectes d'inversions	653.218,17
TOTAL	5.591.105,42

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

La inversió aplicada a la transferència és de 5.591.105,42 euros.

Endeutament aplicat

En el transcurs de l'exercici 2007 no hi ha aplicació de les transferències rebudes en endeutament.

Despesa corrent aplicada

Segons carta resum del Comú:

Detall despeses corrents	
Despeses esportives, cultural, socials i de lleure	1.727.377,07
TOTAL	1.727.377,07

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Detall despeses corrents	
Despeses esportives, cultural, socials i de lleure	1.272.399,97
TOTAL	1.272.399,97

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

La despesa corrent aplicada a la transferència presa en consideració és de 1.272.399,97 euros, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.

- El Comú no disposa d'una comptabilitat que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda.

Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, qui aplica totalment o parcial el seu cost fins a igualar l'import de la transferència.

- El Comú informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 7.318.482,49 euros. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només ha pres en consideració les despeses per un import de 6.863.505,39 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2007 de 454.977,10 euros. Continua quedant per aplicar a inversions el romanent de l'exercici 2005 per 201.037,93 euros i el de l'exercici 2004 per 1.573.676,00 euros. Tampoc, no s'ha trobat constància que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar els romanents d'inversió originats en l'exercici 2003 per 2.112.053,23 euros i en l'exercici 2002 per 1.540.866,85 euros i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.

- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.

- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.

- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

2.2. COMÚ D'ENCAMP

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 24 d'abril de 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	9.009.581,48	9.009.581,48

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.700.315,35	7.309.266,13	9.009.581,48

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
639.292,92	195.904,64	865.117,79	1.700.315,35

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

Resum de transferència i aplicació

L'aplicació de la transferència rebuda pel Comú a l'exercici 2007 es compon de l'import efectivament rebut durant l'any 2007 i l'aplicació de part del romanent d'inversió pendent dels exercicis 2004 i 2005. Adjuntem quadre detallat a continuació:

Quota rebuda exercici 2007	Romanent exercici 2006	Total
9.009.581,48	3.421.921,87	12.431.503,35

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

L'aplicació ha estat la següent:

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
12.431.503,35	2.133.250,56	10.298.252,79
100%	17,16%	82,84%

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

Segons els treballs de fiscalització:

Transferència rebuda	Inversions	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
12.431.503,35	10.298.252,79	-	2.060.875,26	72.375,30
100%	82,84%	-	16,58%	0'58%

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

No s'han validat despeses corrents per un import de 72.375,30 euros, atès que no s'ha justificat que anessin destinats a finalitats contemplades en la LQTC.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2007 de 72.375,30 euros.

Inversió aplicada

Segons la carta resum del Comú:

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	1.288.264,70
Maquinaria, instal·lacions i equipaments	1.798.498,24
Material de transport	170.762,62
Mobiliari i estris	50.820,16
Equips per a processos d'informació	366.878,72
Bens destinats a l'ús general	6.125.422,21
Camí Riberaigües i vial d'enllaç Prada de Moles	-403.169,24
Altres immobilitzat material	7.916,79
Estudis i projectes d'inversió	892.858,58
TOTAL	10.298.252,79

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

La inversió aplicada a la transferència és de 10.298.252,79 euros.

Endeutament aplicat

En el transcurs de l'exercici 2007 no hi ha aplicació de les transferències rebudes en endeutament.

Despesa corrent aplicada

Segons la carta resum del Comú:

Detall despeses corrents	
Altres serveis (Atencions, activitats, promocions)	1.572.432,58
Transferències corrents entitats parroquials	489.561,41
Transferències corrents entitats no parroquials	16.725,00
Transferències per atencions benèfiques i assistencials	54.531,57
TOTAL	2.133.250,56

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Detall despeses corrents	
Altres serveis (Atencions, activitats, promocions)	1.500.057,28
Transferències corrents entitats parroquials	489.561,41
Transferències corrents entitats no parroquials	16.725,00
Transferències per atencions benèfiques i assistencials	54.531,57
TOTAL	2.060.875,26

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 2.060.875,26 com a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- El Comú informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 12.431.503,35 euros. Segons els treballs de fiscalització, el Tribunal només ha pres en consideració les despeses per un import de 12.359.128,05 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2007 de 72.375,30 euros. El Comú ha aplicat el romanent generat en l'exercici 2005, i parcialment el del 2004, quedant ara un romanent per aplicar, per l'exercici 2004 de 964.252,55 euros. No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar els romanents d'inversió originats l'exercici 2003, per import de 1.600.616,29 euros i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat

aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.

- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

2.3. COMÚ D'ORDINO

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 9 de juliol de 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	6.574.698,62	6.574.698,62

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.236.351,01	5.338.347,61	6.574.698,62

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
466.372,17	142.089,97	627.888,87	1.236.351,01

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

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda (a)	Despeses corrents (b)	Inversió (c)	Excés aplicat (a-b-c)
6.574.698,62	1.748.014,71	9.885.431,95	-5.058.748,04

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversions	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
6.574.698,62	5.259.758,90	-	1.314.939,72	-
100%	80,00%	-	20,00%	-

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses corrents fins a un import de 1.314.939,72 euros i les despeses d'inversió fins un import de 5.259.758,90 euros.

Inversió aplicada

NOVES INVERSIONS	7.448.901,49
Edificis i construccions	3.659.624,15
Maquinària i instal·lacions	488.127,08
Material de transport	29.300,00
Mobiliaris i estris	234.562,79
Equips per procés d'informació	100.235,80
Béns destinats a l'ús general	2.709.693,05
Altres immobilitzats	40.107,82
Estudis i projectes d'inversió	187.250,80
INVERSIONS DE REPOSICIÓ	2.436.530,46
Terrenys i béns naturals	90.624,48
Edificis i construccions	1.099.994,28
Maquinària i instal·lacions	31.225,73
Béns destinats a l'ús general	1.214.685,97
TOTAL	9.885.431,95

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

El Comú per justificar la transferència rebuda presenta la totalitat de les inversions realitzades en el capítol 6 de la liquidació pressupostària de despeses, sumant en conjunt 9.885.431,95 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Activitats culturals-turístiques	285.526,06
Promoció i activitats esportives a instal·lacions obertes	441.944,29
Promoció i activitats esportives a instal·lacions recobertes	52.428,54
Activitats culturals	301.494,92
Biblioteca Comunal	61.064,65
Casa Pairal	57.968,76
Escola d'art	47.454,50
Escola de música	38.546,25
Ludoescola	36.403,74
Escola Bressol la Baldufa	425,183,01
TOTAL	1.748.014,71

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.314.939,72 euros, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- El Comú indica que les inversions i despesa corrent a les quals es pot aplicar la transferència són una part sense identificar expressament de la totalitat de les que efectua, fins a igualar l'import de la transferència.
- Continua quedant per aplicar a inversions el romanent originat l'exercici 2006 per 825.526,95 euros i l'originat l'exercici 2004 per 257.335,41 euros.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.

- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.

- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

2.4. COMÚ DE LA MASSANA

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 15 de febrer de 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	6.527.666,31	6.527.666,31

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.377.461,87	6.009.553,11	7.387.014,98

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

Del total de l'import rebut de 7.387.014,98 euros, un import de 859.348,67 euros forma part de la regularització de les transferències corresponents als exercicis 2005, 2006 i 2007 cobrades durant l'exercici pressupostari 2007, segons detall que figura a continuació.

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
518.113,20	158.975,38	700.373,29	1.377.461,87

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

Resum de transferència i aplicació

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda (a)	Endeutament (b)	Inversió (c)	Excés aplicat (a-b-c)
6.527.666,31	928.537,44	5.775.846,81	-176.717,94

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
7.387.014,98	5.775.846,81	384.871,43	-	1.226.296,74
100%	78,19%	5,21%	-	16,60%

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses d'endeutament fins a un import de 384.871,43 euros i les despeses d'inversió fins a un import de 5.775.846,81 euros.

No s'ha validat un import de 543.666,01 euros, en considerar que els interessos dels préstecs són una despesa corrent que no es troba especificada a la Llei qualificada de transferències als comuns com despesa corrent susceptible de ser finançada amb transferències.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2007 de 1.226.296,74 euros.

Inversió aplicada

Import en euros	
<u>INVERSIONS REALS</u>	4.575.846,81
Inversions noves	4.575.846,81
Terrenys i béns naturals	-
Edificis i altres construccions	4.575.846,81
Maquinària, instal·lacions i equipaments	-
Material de transport	-
Mobiliari i estris	-
Equipaments per a processos d'informació	-
Béns destinats a l'ús general	-
Altres immobilitzat material	-
Estudis i projectes d'inversió	-
<u>ACTIUS FINANCERS</u>	1.200.000,00
Adquisició d'accions dins del sector públic	1.200.000,00
TOTAL	5.775.846,81

La inversió aplicada a la transferència és de 5.775.846,81 euros.

Endeutament aplicat

Segons la carta resum del Comú:

Import en euros	
<u>DESPESES FINANCERES</u>	543.666,01
De préstecs	543.666,01
Interessos de préstecs	543.666,01
<u>PASSIUS FINANCERS</u>	384.871,43
Amortització de préstecs	384.871,43
Amortització de préstecs a llarg termini dins del sector públic	384.871,43
TOTAL	928.537,44

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

<i>Import en euros</i>	
PASSIUS FINANCERS	384.871,43
Amortització de préstecs	384.871,43
Amortització de préstecs a llarg termini dins del sector públic	384.871,43
TOTAL	384.871,43

L'endeutament aplicat a la transferència és de 384.871,43 euros.

Despesa corrent aplicada

En el transcurs de l'exercici 2007 no hi ha aplicació de les transferències rebudes en despesa corrent.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú disposa d'una comptabilitat que permet identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, despesa corrent o endeutament relacionats amb la transferència rebuda.
- Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, qui aplica totalment o parcial el seu cost fins a igualar l'import de la transferència.
- L'anàlisi de les partides d'inversió seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.

- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns, excepte en el cas dels interessos dels préstecs, tal com es descriu en l'apartat corresponent.

- El Comú ha informat en la carta resum que ha rebut 6.527.666,31 euros quan d'acord amb els treballs del Tribunal l'import rebut és de 7.387.014,98 euros. També informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 6.704.384,25 euros. Segons els treballs de fiscalització, s'ha generat un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2007 de 1.226.296,74 euros. No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar el romanent originat l'exercici 1999, per import de 1.454.573,48 euros, i no aplicat. Tampoc s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar els romanents originats amb anterioritat a l'exercici 1999 i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.

2.5. COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 18 de febrer de 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Ròssecs	Exercici 2007	Total
2.012.128,21	8.591.649,08	10.603.777,29

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
770.304,94	223.385,73	1.018.437,54	2.012.128,21

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

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents
10.603.777,29	9.013.210,69	-	1.590.566,60
100%	85,00%	-	15,00%

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

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Terrenys	3.122.103,00
Béns immobles	5.891.160,45
TOTAL	9.013.263,45

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

La inversió aplicada a la transferència és de 9.013.210,69 euros.

Endeutament aplicat

En el transcurs de l'exercici 2007 no hi ha aplicació de les transferències rebudes en endeutament.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Activitats culturals, socials	750.919,21
Activitats esportives i de lleure	840.544,61
TOTAL	1.591.463,82

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.590.566,60 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú disposa d'una comptabilitat que permet identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.

- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.

- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

2.6. COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 22 de febrer del 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	7.517.609,72	7.517.609,72

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.424.202,92	6.093.406,80	7.517.609,72

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
537.615,67	165.169,34	721.417,91	1.424.202,92

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

Resum de transferència i aplicació

L'aplicació de la transferència rebuda pel Comú a l'exercici 2007 es compon de l'import efectivament rebut durant l'any 2007 i a l'aplicació d'una part del romanent d'inversió pendent de l'exercici 2006, que ascendia a 2.166.683,75 euros. Adjuntem quadre detallat a continuació:

Quota rebuda exercici 2007	Romanent exercici 2006	Total
7.517.609,72	989.506,91	8.507.116,63

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

L'aplicació ha estat la següent:

Segons la carta resum del Comú:

Transferència rebuda	Inversions	Endeutament	Despeses corrents
8.507.116,63	2.806.087,11	5.240.502,55	460.526,97
100%	32,99%	61,60%	5,41%

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversions	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
8.507.116,63	2.722.773,22	-	396.526,97	5.387.816,44
100%	32,01%	-	4,66%	63,33%

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

No s'han validat despeses d'inversió per 83.313,89 euros ja que corresponen a d'imports duplicats en la declaració presentada. Tampoc s'ha validat endeutament per 5.240.502,55 euros atès que no s'ha justificat que s'hagi aplicat aquest import a amortitzar cap quota de préstecs. Igualment no s'ha validat un import de 64.000 euros de despeses corrents, atès que no s'ha justificat que anessin destinats a finalitats contemplades en la LQTC.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2007 de 5.387.816,44 euros.

Inversió aplicada

Segons carta resum del Comú:

Detall d'inversions	
Material	69.853,89
Vehicles	13.460,00
Altre inversions	2.722.773,22
TOTAL	2.806.087,11

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Detall d'inversions	
Edificis i altres construccions	783.828,40
Altre immobilitzat	339.480,58
Bens destinats a l'ús general	1.599.464,24
TOTAL	2.722.773,22

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

La inversió aplicada a la transferència és de 2.722.773,22 euros.

Endeutament aplicat

Segons carta resum del Comú:

Endeutament	
Endeutament	5.240.502,55
TOTAL	5.240.502,55

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Endeutament	
Endeutament	-
TOTAL	-

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

Despesa corrent aplicada

Segons carta resum del Comú:

Detall despeses corrents	
Transferències corrents a entitats	460.526,97
TOTAL	460.526,97

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Detall despeses corrents	
Transferències corrents a entitats	396.526,97
TOTAL	396.526,97

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 396.526,97 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i de despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.
- El Comú informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 8.507.116,63 euros. Segons els treballs de fiscalització, només s'ha pres en consideració les despeses per un import de 3.119.300,19 euros quedant un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2007 de 5.387.816,44 euros, per l'exercici 2006 de 1.177.176,84 euros, per a l'exercici 2005 de 17.827,64 euros i per l'exercici 2004 de 1.440.595,21 euros. No s'ha detectat cap variació en relació amb els romanents d'inversió originats abans de l'exercici 1999 i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspassar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.

2.7. COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Exercici 2007

D'acord amb l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, cada comú ha de remetre anyalment a aquest Tribunal el resum de tots els moviments, realitzats en el capítol pressupostari corresponent a la utilització de la quantitat rebuda en concepte de la quota de transferència.

El Tribunal de Comptes ha rebut en data 11 de febrer del 2008 el resum dels moviments realitzats amb càrrec a les quantitats rebudes del Govern durant l'exercici 2007.

Transferència rebuda

Segons la carta resum del Comú:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
-	8.752.116,43	8.752.116,43

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

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Ròssecs	Exercici 2007	Total
1.721.627,43	7.030.489,00	8.752.116,43

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

El detall dels ròssecs es recull en el quadre següent:

Llei 15/2007	Llei 23/2007	Llei 24/2007	Total ròssecs
658.462,24	194.009,03	869.156,16	1.721.627,43

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

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents
8.752.116,43	7.439.298,98	-	1.312.817,45
100%	85,00%	-	15,00%

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

Inversió aplicada

Detall d'inversions	
Béns cedits a l'ús general	6.375.311,18
Edificis i Construccions	502.152,67
Maquinària, Instal·lacions i Utilatge	29.884,56
Elements de transport	85.724,65
Equips Informàtics	29.657,53
Altres Immobilitzat	171.239,18
Mobiliari	77.038,87
Estudis i Projectes d'inversió	119.944,01
Immobilitzat immaterial	48.346,33
TOTAL	7.439.298,98

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

La inversió aplicada a la transferència és de 7.439.298,98 euros.

Endeutament aplicat

En el transcurs de l'exercici 2007 no hi ha aplicació de les transferències rebudes en endeutament.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Consum de bens corrents	713.409,91
Transferències corrents	599.407,54
TOTAL	1.312.817,45

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 1.312.817,45 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú, qui aplica totalment o parcial el seu cost fins a igualar l'import de la transferència.
- No s'ha trobat constància que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar el romanent originat en l'exercici 2002 (aplicat parcialment el 2003), per import de 1.700.522,03 euros. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei, per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria indica que en general es segueixen les prescripcions de la Llei de contractació pública, amb les incidències que han quedat recollides en l'informe de fiscalització per part del Tribunal de les liquidacions dels comptes del Comú pel mateix exercici.
- Subjecte a les conseqüències que puguin derivar-se de les limitacions recollides en l'apartat 1.4 pel que fa a inversions realitzades en exercicis anteriors, en els quals la comptabilitat no permetia identificar amb claredat aquells comptes d'inversió relacionats amb la transferència rebuda, les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de transferències als comuns.

3. Conclusions generals

- *Respecte a si s'ha tramès la quantia de transferència corresponent als comuns:*

Les quanties transferides pel Govern corresponen a les que aquest havia de transferir i han estat rebudes pels comuns.

- *Si el pressupost comunal inclou un capítol de la quota de la transferència rebuda:*

Tots els comuns tenen en el seu pressupost una partida d'ingrés amb la previsió de la transferència a rebre.

- *L'existència d'una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin dins del capítol pressupostari destinat a la transferència, amb una comptabilitat que permeti identificar amb claredat les despeses efectuades a càrrec de la quota de participació en les transferències derivades del pressupost de l'Administració:*

Únicament dos comuns disposen d'una comptabilitat que permet identificar amb claredat les despeses efectuades a càrrec de la transferència rebuda. Per la resta, tal com s'ha descrit en els apartats corresponents, és possible identificar, totalment o parcial, les despeses corrents i inversions a càrrec de la transferència.

- *Si els projectes d'inversió segueixen la normativa que es determina en la Llei de contractació pública:*

En el decurs dels nostres treballs, hem detectat per a la mostra analitzada que de forma generalitzada es compleix la Llei de contractació pública amb les excepcions que han quedat recollides en els apartats corresponents.

- *Si les despeses de conservació i manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del comú corresponent en els termes definits per la Llei:*

Subjecte a la limitació ressenyada en l'apartat 1.4, en el decurs dels nostres treballs no hem detectat cap incidència remarcable en aquest aspecte.

- *Si les transferències als comuns s'han utilitzat en les finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferència als comuns:*

En base als nostres treballs podem concloure que en general els comuns apliquen correctament les inversions i despeses en base a la Llei de transferències als comuns, amb alguna matisació que s'ha evidenciat en l'apartat corresponent.

- *En relació amb els romanents de transferència no aplicats*

Es constata que persisteixen alguns romanents de transferència no aplicats, que provenen de consolats anteriors, tal com es detalla en els apartats corresponents, sense que s'hagin iniciat els procediments previstos a l'article 8 de la LQTC per transferir-los a un consolat posterior.

- *Altres incidències remarcables generals:*

- Pel que fa a la presentació formal de les liquidacions:

S'ha constatat que la documentació que ha rebut el Tribunal de Comptes respecte a les transferències rebudes i a la seva aplicació es segueix presentant de forma molt heterogènia, cosa que dificulta els treballs posteriors.

A fi d'unificar el criteri en relació amb la informació que hauria de rebre el Tribunal de Comptes, es recomana que, com a mínim, contingui el següent:

- Import de la transferència rebuda.
- Imports regularitzant transferències d'exercicis anteriors
- Imports aplicats en inversió amb identificació de les inversions concretes
- Imports aplicats en despesa corrent amb identificació de les despeses corrents concretes.
- Seguiment de l'aplicació de romanents no aplicats en exercicis anteriors

4. Al·legacions

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a cada comú la part corresponent del present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

Es transcriuen a continuació les al·legacions presentades pel Comú de La Massana i pel Comú de Sant Julià de Lòria, en la part que correspon al present informe.

La resta de Comuns no han presentat al·legacions.

Al·legacions presentades pel Comú de La Massana:

AL·LEGACIONS A L'INFORME DE TRIBUNAL DE COMPTES CORRESPONENTS A LA LIQUIDACIÓ DE LES DESPESES REALITZADES A CÀRREC DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES I AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2007

El Comú de La Massana ha examinat els informes del Tribunal de Comptes de data gener del 2009 i de data octubre del 2008, sobre les liquidacions de les despeses a càrrec de les transferències rebudes per l'administració general, i la

liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2007, i vol formular les observacions següents:

A. Al·legacions a l'informe sobre les liquidacions de les despeses a càrrec de les transferències rebudes per l'administració general

El Comú de La Massana va fer una consulta al tribunal de comptes, demanant si els interessos pagats dins les quotes de retorn de capital dels préstecs a llarg termini, es podien finançar per mitjà de les transferències rebudes per part de l'administració general.

La resposta va ser afirmativa recalcant que només els interessos de préstecs es podien finançar per aquesta via.

No entenem aquest canvi de criteri, ja que el Comú hagués justificat el romanent que es descriu a l'informe per mitjà de més inversions o despeses corrents d'acord amb l'estipulat a la Llei qualificada de transferències.

Demanem que es mantingui el criteri de poder finançar per mitjà de les transferències rebudes els interessos derivats del pagament de les quotes dels préstecs, ja que el Comú de La Massana, en base a la consulta feta ha justificat les despeses de l'any 2007 i 2008, i ha fet la previsió per l'any 2009 en aquest sentit, o bé regularitzar l'aplicació de les despeses que creiem que es veuen afectades directament degut a l'aquest canvi.

Annex:

Nota del Tribunal:

La documentació continguda en l'annex, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb l'objecte del present informe ha estat contrastada pel Tribunal.

Al·legacions presentades pel Comú de Sant Julià de Lòria:

Al·legacions relatives a l'informe sobre a les incidències i conclusions de les liquidacions anuals de les despeses realitzades pels Comuns amb càrrec a les transferències rebudes de l'Administració general l'exercici 2007

En relació a la segona Incidència d'aquest apartat:

"El Comú no disposa d'una comptabilitat que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions..."

Si bé el Comú no disposa d'una comptabilitat específica per aquest tipus de moviments, sí que és perfectament identificable la informació dins els seus estats de comptes. Concretament la situació pressupostària mostra tots aquells moviments dins de les diferents partides que la componen.

En relació al punt cinquè d'aquest apartat:

Durant l'exercici 2007 el Comú va canviar la estructura del seu deute amb els bancs. Va rescindir els línees de crèdit que tenia a curt termini i va formalitzar quatre préstecs per un import de 11.784.134 (annex 1) euros per tal adequar els seus estats financers als preceptes que marca la Llei de les finances comunals respecte l'endeutament. Si bé es cert que aquesta operació no es va reflectir pressupostàriament, sí que es va enregistrar dins la comptabilitat financera. Per tant es una operació real i que es va realitzar amb la finalitat d'aplicar les transferències rebudes en l'amortització de les línees de crèdit i posteriorment s'ha procedit a la formalització de préstecs a llarg termini. Per tant amb aquesta operació es vol donar compliment a l'article 46 de la Llei de les finances comunals en quan a la destinació dels ingressos provinents de les transferències del Govern.

5. Observacions complementàries

A la vista de la documentació aportada pel **Comú de La Massana** en període d'al·legacions, els apartats que es transcriuen a continuació queden modificats com segueix:

“Resum de transferència i aplicació

Segons els treballs de fiscalització del Tribunal:

Transferència rebuda	Inversió	Endeutament	Despeses corrents	Romanent
7.387.014,98	5.775.846,81	384.871,43	366.948,07	859.348,67
100%	78,19%	5,21%	4,97%	11,63%

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

El Tribunal ha pres en consideració les despeses corrents fins a 366.948,07 euros, les d'endeutament fins a un import de 384.871,43 euros i les despeses d'inversió fins a un import de 5.775.846,81 euros.

No s'ha validat un import de 543.666,01 euros, en considerar que els interessos dels préstecs són una despesa corrent que no es troba especificada a la Llei qualificada de transferències als comuns com despesa corrent susceptible de ser finançada amb transferències.

El Comú no ha aplicat doncs la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2007 de 859.348,67 euros.

Despesa corrent aplicada

Detall despeses corrents	
Activitats culturals, socials, esportives i de lleure	374.918,00
TOTAL	374.918,00

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

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 366.948,07 euros corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

...

- El Comú ha informat en la carta resum que ha rebut 6.527.666,31 euros quan d'acord amb els treballs del Tribunal l'import rebut és de 7.387.014,98 euros. També informa que aplica a les transferències rebudes despeses per un import de 6.704.384,25 euros. Segons els treballs de fiscalització, s'ha generat un romanent d'inversió per aplicar, per l'exercici 2007 de 859.348,67 euros. No s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar el romanent originat l'exercici 1999, per import de 1.454.573,48 euros, i no aplicat. Tampoc s'ha trobat constància de que el Comú hagi iniciat el procés per obtenir l'autorització del Consell General per aplicar els romanents originats amb anterioritat a l'exercici 1999 i no aplicats. D'acord amb l'article 8 paràgraf 3 de la Llei per traspasar romanents d'un consolat al següent és necessària la comunicació d'aquesta circumstància al Govern i l'aprovació posterior del Consell General."

Pel que fa a les al·legacions presentades pel **Comú de Sant Julià de Lòria**, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

Atès que per part de la resta de Comuns no han estat presentades al·legacions, no hi ha cap altra observació complementària.

**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 2007**

Índex

- Informe relatiu al Comú de Canillo	3
- Informe relatiu al Comú d'Encamp	64
- Informe relatiu al Comú d'Ordino	131
- Informe relatiu al Comú de La Massana	196
- Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella.....	258
- Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria	312
- Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany	395

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 2007, del
COMÚ DE CANILLO

Desembre del 2008

ÍNDEX

1	INTRODUCCIÓ	4
1.1	Objecte i abast.....	4
1.2	Metodologia.....	5
1.3	Marc jurídic.....	6
1.4	Limitacions a l'abast.....	7
2	FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1	Pressupost de l'exercici.....	8
2.1.1	Pressupost inicial.....	8
2.1.2	Modificacions pressupostàries.....	9
2.2	Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1	Impostos directes.....	14
2.2.2	Impostos indirectes.....	14
2.2.3	Taxes i altres ingressos.....	14
2.2.4	Transferències corrents d'ingressos.....	15
2.2.5	Ingressos patrimonials.....	16
2.2.6	Transferències de capital d'ingressos.....	17
2.2.7	Actius financers d'ingressos.....	17
2.2.8	Despeses de personal.....	18
2.2.9	Despeses en béns corrents i serveis.....	19
2.2.10	Transferències corrents de despeses.....	19
2.2.11	Inversions reals.....	20
2.3	Balanç i resultat economicopatrimonial.....	21
2.3.1	Immobilitzat.....	29
2.3.2	Immobilitzat financer i variació d'actius.....	31
2.3.3	Deutors.....	32
2.3.4	Tresoreria i comptes financers.....	33
2.3.5	Fons propis.....	34
2.3.6	Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	34
2.3.7	Endeutament i passius financers.....	35
2.3.8	Creditors a curt termini.....	39
2.4	Romanent de tresoreria.....	40
2.5	Contractació pública.....	42
2.6	Altres aspectes revisats.....	45
3	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	49
5	CONCLUSIONS	52
6	ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	53
6.1	PALAU DE GEL D'ANDORRA.....	53
6.2	ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA).....	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 Canillo (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 1 de setembre de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria, estat de canvis en el patrimoni net i la memòria.

Així mateix, en data 22 de setembre de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats al 30 d'abril de 2007 de l'entitat pública comunal **ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 30 d'abril de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i la memòria.

1.2 Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 2007 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-INCLÉS, S.A. (ENSISA) a 30 d'abril de 2007.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2007.
- NEUS DEL VALIRA, S.A. (NEVASA) a 31 de maig de 2007. 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 25 de novembre de 2008.

1.3 Marc jurídic

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

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

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 30 de novembre del 2006.
- Ordinació sobre preus públics pel 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 30 de novembre del 2006.
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre del 2006.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.

1.4 Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar el cost de l'immobilitzat existent i l'amortització acumulada d'aquests actius, al 31 de desembre de 2007.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada.

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	2.780.640,00	1 Impostos directes	245.000,00
2 Consum de béns corrents	2.568.900,00	2 Impostos indirectes	3.300.000,00
3 Despeses financeres	555.000,00	3 Taxes i altres ingressos	3.904.500,00
4 Transferències corrents	691.600,00	4 Transferències corrents	2.020.000,00
		5 Ingressos patrimonials	2.877.715,00
Despeses de funcionament	6.596.140,00	Ingressos de funcionament	12.347.215,00
6 Inversions reals	6.445.000,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
9 Passius financers	4.329.125,00	7 Transferències de capital	4.541.000,00
		8 Actius financers	-
		9 Passius financers	-
Despeses de capital	10.774.125,00	Ingressos de capital	5.023.050,00
Total Pressupost de Despeses	17.370.265,00		17.370.265,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

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

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2 Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import	Reconducció Pressupost 2006	Suplements i	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
	Pressupostat		Crèdits Extr.	Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses personal	2.780.640,00	-	148.294,28	2.035,48	2.035,48	2.928.934,28
2 Despeses en béns corrents	2.568.900,00	112.238,74	84.857,00	753.557,55	54,50	3.519.498,79
3 Despeses financeres	555.000,00	-	369.748,50	11.044,73	-	935.793,23
4 Transferències corrents	691.600,00	-	-	29.830,00	-	721.430,00
6 Inversions reals	6.445.000,00	5.119.917,70	2.100.000,00	91.552,74	91.552,74	13.664.917,70
9 Passius financers	4.329.125,00	-	-	-	794.377,78	3.534.747,22
Total Pressupost de Despeses	17.370.265,00	5.232.156,44	2.702.899,78	888.020,50	888.020,50	25.305.321,22

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Suplements i Crèdits extraord.	Total Pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	245.000,00	-	245.000,00
2 Impostos indirectes	3.300.000,00	-	3.300.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.904.500,00	-	3.904.500,00
4 Transferències corrents	2.020.000,00	-	2.020.000,00
5 Ingressos patrimonials	2.877.715,00	-	2.877.715,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	4.541.000,00	-	4.541.000,00
8 Actius financers	-	7.935.056,22	7.935.056,22
Total Pressupost d'Ingressos	17.370.265,00	7.935.056,22	25.305.321,22

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 5.232.156 euros, així mateix, registra suplements de crèdit i crèdits extraordinaris que ascendeixen a 2.702.900 euros.

Aquestes modificacions pressupostàries, que en el seu conjunt sumen un total de 7.935.056 euros, si bé segons es desprèn del quadre anterior s'han finançat mitjançant la incorporació del romanent de tresoreria, en els informes de la intervenció comunal i els edictes de publicacions de les modificacions s'havia previst pel seu finançament, operacions d'endeutament i major recaptació d'ingressos.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades. Les operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca també un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

Durant l'exercici 2007 s'ha detectat una transferència de crèdit (disminució) de despeses de passius financers a per un import de 797.370 euros a altres capítols pressupostaris (augment). Aquesta transferència, es realitza per, entre d'altres, augmentar crèdits de despeses financeres per import de 11.044 euros i augmentar crèdits d'altres departaments per import de 620.767 euros, incomplint per tant l'article 74.2 de la LFC, atès que no han estat publicades mitjançant ordinació.

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

Durant l'exercici 2007 s'ha detectat una transferència de crèdit (disminució) de despeses de passius financers a per un import de 745.396 euros a altres capítols pressupostaris (augment) que s'ha aprovat i enregistrat amb posterioritat a les despeses incorregudes amb els tercers, es a dir, amb posterioritat a la superació de la vinculació jurídica, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 de la LFC.

Per altra banda, s'ha detectat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 2.453.006 euros, que s'han tramitat i formalitzat per atendre despeses disposades i liquidades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 72.2 de la LFC.

Finançament de despeses corrent mitjançant endeutament

El Comú va aprovar el la sessió celebrada el 21 de desembre de 2007 les següents modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents sota la modalitat de suplementos de crèdits, que segons s'estableix en l'informe de la intervenció comunal i l'edicta de publicació de la modificació es finançaran mitjançant endeutament:

Partida	Descripció	Import
110	Remuneració del personal fix	78.463,08
130	Remuneracions del personal eventual	43.602,66
160	Quotes de seguretat social	14.528,54
163	Despeses socials del personal	11.700,00
310	Interessos de préstec	288.248,50
330	Interessos de pòlissa de crèdit	80.000,00
349	Altres despeses financeres	1.500,00
Total mostra		518.042,78

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

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

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 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	245.000,00	258.465,23	254.288,54	4.176,69	1,64%
2 Impostos indirectes	3.300.000,00	1.926.837,74	3.192.643,05	-1.265.805,31	-39,65%
3 Taxes i altres ingressos	3.904.500,00	3.413.876,46	1.919.166,96	1.494.709,50	77,88%
4 Transferències corrents	2.020.000,00	1.802.895,52	1.028.928,62	773.966,90	75,22%
5 Ingressos patrimonials	2.877.715,00	1.400.951,13	2.551.932,07	-1.150.980,94	-45,10%
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	482.050,45	-	0,00%
7 Transferències de capital	4.541.000,00	5.591.105,42	5.454.261,46	136.843,96	2,51%
8 Actius Financers	7.935.056,22	-	-	-	-
9 Passius financers					
Total pressupost d'ingressos	25.305.321,22	14.876.181,95	14.883.271,15	-7.089,20	-0,05%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses personal	2.928.934,28	2.901.712,72	2.568.806,17	332.906,55	12,96%
2 Despeses en béns corrents	3.519.498,79	3.426.584,81	3.117.342,35	309.242,46	9,92%
3 Despeses financeres	935.793,23	935.333,48	691.571,04	243.762,44	35,25%
4 Transferències corrents	721.430,00	720.035,11	585.646,33	134.388,78	22,95%
6 Inversions reals	13.664.917,70	5.739.923,27	7.186.614,30	-1.446.691,03	-20,13%
9 Passius financers	3.534.747,22	1.285.702,45	1.326.542,99	-40.840,54	-3,08%
Total pressupost de despeses	25.305.321,22	15.009.291,84	15.476.523,18	-467.231,34	-3,02%

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

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

Incompliment al principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. Segons es desprèn de la informació al 31 de gener de 2008 s'havien recaptat drets liquidats al 31 de desembre de 2007 per import de 58.446 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 729.779 euros.

Classificació funcional de la despesa

En l'ordenació del pressupost de 2007 el comú va aprovar la classificació funcional del pressupost de despeses a nivell de subfunció, si bé la liquidació de comptes presentades pel Comú no inclou la liquidació del pressupost amb aquesta classificació, contràriament a l'establert a l'article 82 de la LFC.

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 2007 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

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

2.2.1 Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	55.000,00	-	55.000,00	60.909,21	5.909,21	110,74%
Impostos sobre la radicació d'activitats	190.000,00	-	190.000,00	197.556,02	7.556,02	103,98%
Total	245.000,00	-	245.000,00	258.465,23	13.465,23	105,50%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	3.300.000,00	-	3.300.000,00	1.926.837,74	-1.373.162,26	58,39%
Total	3.300.000,00	-	3.300.000,00	1.926.837,74	-1.373.162,26	58,39%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	40.000,00	-	40.000,00	22.636,60	-17.363,40	56,59%
Taxes Serveis Generals	410.000,00	-	410.000,00	455.443,13	45.443,13	111,08%
Sobre la propietat immobiliària	2.570.000,00	-	2.570.000,00	1.683.407,34	-886.592,66	65,50%
Altres taxes i tributs	14.000,00	-	14.000,00	58.605,70	44.605,70	418,61%
Serveis de caràcter general	812.000,00	-	812.000,00	746.484,88	-65.515,12	91,93%
Serveis de caràcter general	6.500,00	-	6.500,00	5.106,00	-1.394,00	78,55%
Que beneficien o afecten	11.000,00	-	11.000,00	17.077,23	6.077,23	155,25%
Jardins d'infants	-	-	-	8.919,40	8.919,40	-
Sancions	22.000,00	-	22.000,00	11.347,13	-10.652,87	51,58%
Altres ingressos diversos	19.000,00	-	19.000,00	404.849,05	385.849,05	2130,78%
Total	3.904.500,00	-	3.904.500,00	3.413.876,46	-490.623,54	87,43%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	2.017.000,00	-	2.017.000,00	1.799.895,52	-217.104,48	89,24%
D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	100,00%
Total	2.020.000,00	-	2.020.000,00	1.802.895,52	-217.104,48	89,25%

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.318.403	30%	395.521
Llei qualificada de transferències 2onT	1.318.403	30%	395.521
Llei qualificada de transferències 3er T	1.830.737	20%	366.147
Llei qualificada de transferències 4artT	1.489.181	20%	297.836
Participació recaptació taxa vehicles	72.518	100%	72.518
Regularització IMI 2003	512.430	20%	102.486
Regularització IMI del 2004 al 2006	849.329	20%	169.866
TOTAL	7.391.001	24,35%	1.799.895

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, durant l'exercici 2007, és el de considerar que de l'import transferit, el 30% en els dos primers trimestres i el 20% en els dos darrers trimestres i en les regularitzacions, es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 70% en els dos primers trimestres i el 80% en els dos darrers trimestres i en les regularitzacions, és considerat com a transferències de capital.

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

Ingressos comptabilitzats com no pressupostaris

El Govern, en resposta a la nostra circularització, reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2007 per un import de 600.307 euros, que el Comú no ha enregistrat en la liquidació del pressupost 2007 i que correspon al següent detall:

Descripció	Import
Conveni instal·lació canons de neu Pista de l'ayet	550.000
Conveni programa Andorra 2020	50.307
Total	600.307

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

Aquests imports figuren enregistrats com ingressos per operacions extrapressupostàries de l'exercici 2008, degut a que el Comú els ha considerat com ingressos no propis de la seva activitat. De la revisió de la documentació suport, s'observa que el primer conveni va ser formalitzat amb el Comú i estableix obligacions per aquest, per la qual cosa l'ingrés li correspon i s'hauria de haver liquidat en el pressupost 2007. Per altra banda, el import de 50.307 euros és destinat a finançar els treballs de remodelació de la Cascada de Moles, actuació corresponent a la col·laboració conjunta amb motiu del Programa Andorra 2020. Aquesta despesa va ser justificada per una factura a nom del Comú, per la qual cosa, tant la despesa com l'ingrés, s'haurien d'haver comptabilitzat en la liquidació del pressupost 2007.

2.2.5 Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	8.000,00	-	8.000,00	8.046,07	46,07	100,58%
Ingressos d'empreses parroquials	2.869.715,00	-	2.869.715,00	1.392.905,06	1.476.809,94	48,54%
Total	2.877.715,00	-	2.877.715,00	1.400.951,13	-1.476.763,87	48,68%

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

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

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

En l'exercici de 2003 el Comú va atorgar la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a l'empresa Ensisa per a la seva explotació. La durada de la concessió és de 32 anys, fixant-se en contrapartida un cànon a pagar en vint anualitats. El Comú, d'acord amb el principi d'anualitat, imputa al pressupost de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha percebut. No obstant, imputa igualment aquesta quantia al seu compte del resultat quan, atenent a que la durada del contracte és de 32 anys i d'acord amb el principi comptable de meritament, l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. Com a conseqüència d'aquest fet, el resultat de l'exercici 2007 es troba sobrevalorat per un import de 100.956 euros i les reserves a 31 de desembre de 2007 generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors sobrevalorades per un import de 403.824 euros.

2.2.6 Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	4.541.000,00	-	4.541.000,00	5.591.105,42	1.050.105,42	123,12%
Total	4.541.000,00	-	4.541.000,00	5.591.105,42	1.050.105,42	123,12%

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 2007:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	7.935.056,22	7.935.056,22	-	-7.935.056,22	0,00%
Total	-	7.935.056,22	7.935.056,22	-	-7.935.056,22	0,00%

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

Com es detalla a la nota 2.1.2 el Comú incorpora al pressupost de l'exercici 2007 consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.232.156 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 2.702.900 euros.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat en el capítol 8 de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos com a font de finançament de les modificacions anteriors, 7.935.056 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan el de l'exercici 2006 era negatiu en 3.397.201 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	270.560,00	-	270.560,00	270.559,90	-0,10	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	1.833.552,00	78.463,08	1.912.015,08	1.888.285,94	-23.729,14	98,76%
Altres personal	276.100,00	43.602,66	319.702,66	319.702,66	-	100,00%
Quotes Seguretat Social	400.428,00	26.228,54	426.656,54	423.164,22	-3.492,32	99,18%
Total	2.780.640,00	148.294,28	2.928.934,28	2.901.712,72	-27.221,56	99,07%

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

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

Registre de la funció pública

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

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9 Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	186.000,00	7.510,55	193.510,55	193.510,55	-	100,00%
Rep. i cons. material de terrenys i bens	714.000,00	555.870,26	1.269.870,26	1.237.379,12	-32.491,14	97,44%
Material administratiu, subministraments, treballs realitzats per altres empreses	1.650.900,00	386.044,83	2.036.944,83	1.978.008,94	-58.935,89	97,11%
Locomoció i desplaçament	6.000,00	1173,15	7.173,15	5.686,20	-1.486,95	79,27%
Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
Total	2.568.900,00	950.598,79	3.519.498,79	3.426.584,81	-92.913,98	97,36%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions	691.600,00	29.830,00	721.430,00	720.035,11	-1.394,89	99.81%
Total	691.600,00	29.830,00	721.430,00	720.035,11	-1.394,89	99.81%

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

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

Atorgament de subvencions

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

2.2.11 Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	1.045.000,00	2.686.551,15	3.731.551,15	2.122.310,37	-1.609.240,78	56,87%
Maquinària, instal·lacions	255.000,00	110.916,56	365.916,56	177.763,62	-188.152,94	48,58%
Material de transport	60.000,00	-	60.000,00	22.178,87	-37.821,13	36,96%
Mobiliari i estris	76.000,00	-	76.000,00	37.597,89	-38.402,11	49,47%
Equips per a processos d'informació	105.000,00	37.250,00	142.250,00	118.410,50	-23.839,50	83,24%
Bens destinats a l'ús general	2.876.000,00	3.573.421,81	6.449.421,81	1.621.492,59	-4.827.929,22	25,14%
Altres immobilitzat material	30.000,00	33.000,00	63.000,00	56.938,03	-6.061,97	90,38%
Estudis i projectes d'inversió	845.000,00	114.550,00	959.550,00	654.081,77	-305.468,23	68,17%
Edificis i altres construccions	440.000,00	-44.952,74	395.047,26	367.408,50	-27.638,76	93,00%
Maquinària, instal·lacions i equipament	30.000,00	-	30.000,00	1.979,08	-28.020,92	6,60%
Mobiliari i estris	91.000,00	-	91.000,00	27.712,27	-63.287,73	30,45%
Bens destinats a l'ús general	580.000,00	664.228,18	1.244.228,18	517.077,37	-727.150,81	41,56%
Bens mobles d'interès	12.000,00	44.952,74	56.952,74	14.972,41	-41.980,33	26,29%
Total	6.445.000,00	7.219.917,70	13.664.917,70	5.739.923,27	-7.924.994,43	42,00%

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:

Transferències de capital comptabilitzades com inversions reals

El Comú ha enregistrat, dins del capítol VI d'inversions reals, una operació per import de 200.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del Palau de Gel d'Andorra. Aquesta transacció s'ha enregistrat igualment, en el balanç de situació, com una alta d'immobilitzat, quan no era procedent fer-ho. Atesa la naturalesa d'aquesta transacció, el Comú hauria d'haver comptabilitzat la mateixa en el capítol VII *Transferències de capital* i en l'epígraf *de despeses per transferències i subvencions* dins del compte de resultat economicopatrimonial.

Per altra banda, el detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
Total	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%

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

2.3 Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2007

Núm. compte	ACTIU	2007	2006
	A) Immobilitzat	58.280.672,67	56.647.755,62
	I. Inversions destinades a l'ús general	7.874.480,25	7.927.369,90
200	1. Terrenys i béns naturals	-	90.200,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	12.721.801,66	10.582.886,43
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	34.972,41	20.000,00
(292)	5. Provisions	-4.882.293,82	-2.765.716,53
	II. Immobilitzacions immaterials	-	-
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	-
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	108.174,10	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-108.174,10	-108.174,10
	III. Immobilitzacions materials	29.588.595,05	28.737.978,01
220,221	1. Terrenys i construccions	48.346.370,41	45.112.369,77
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.324.121,97	1.144.379,27
224,226	3. Utillatge i mobiliari	770.960,03	705.649,87
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.682.526,17	3.484.998,77
(282)	5. Amortitzacions	24.535.383,53	21.709.419,67
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	20.817.597,37	19.982.407,71
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	13.599.401,77	12.764.212,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	7.230.756,75	7.230.756,75
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-12.561,15	-12.561,15
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulat	1.572.282,73	2.738.651,21
	I. Existències	65,00	65,00
30	1. Comercials	65,00	65,00
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	1.017.647,70	1.173.912,68
43	1. Deutors pressupostaris	1.017.031,96	1.160.291,43
44	2. Deutors no pressupostaris	10.361,59	90.769,82
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	20.072,77	7.810,02
(490)	6. Provisions	-29.818,62	-84.958,59
	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	554.570,03	1.082.623,08
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	59.852.955,40	59.386.406,83

Núm. compte	PASSIU	2007	2006
	A) Fons propis	38.609.714,02	36.998.408,37
	I. Patrimoni	-1.939.372,20	-1.939.372,20
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	16.283.215,67	16.283.215,67
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	38.937.780,57	35.562.145,08
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	19.392.778,04	16.017.142,55
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	19.545.002,53	19.545.002,53
129	IV. Resultats de l'exercici	1.611.305,65	3.375.635,49
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	70.000,00	70.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	15.426.929,09	16.667.509,78
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	15.426.929,09	16.667.509,78
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	15.426.929,09	16.667.509,78
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.746.312,29	5.650.488,68
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	4.692.185,29	3.886.941,32
520	1. Préstecs i altres deutes	4.692.185,29	3.886.941,32
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.054.127,00	1.763.547,36
40	1. Creditors pressupostaris	729.778,90	1.421.963,45
41	2. Creditors no pressupostaris	338.761,83	346.452,33
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-13.615,88	-2.549,60
521,523,527,528	5. Altres creditors	-797,85	-2.318,82
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	59.852.955,40	59.386.406,83

Font: Comú de Canillo
(import en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007

Comptes	Deure	2007	2006
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	875.398,81	909.623,19
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	74.883,02	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	57.644,70	139.323,00
607	c) Altres despeses externes	742.871,09	770.300,19
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	11.342.436,79	9.382.779,46
	a) Despeses de personal	2.901.712,72	2.568.806,17
640,641	a1) Sous,salaris i similars	2.478.548,50	2.205.221,55
642,644	a2) Càrregues socials	423.164,22	363.584,62
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.942.541,15	3.918.966,36
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.825.963,86	2.595.123,08
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.116.577,29	1.323.843,28
693,(793)	d) Variació de provisions de tràfic	11.873,42	-4.287,58
	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	11.873,42	-4.287,58
	e) Altres despeses de gestió	2.551.239,02	2.207.723,47
62	e1) Serveis exteriors	2.549.631,50	2.206.310,76
63	e2) Tributs	1.554,50	1.408,40
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	53,02	4,31
	f) Despeses financeres i assimilables	935.070,48	691.571,04
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	935.070,48	691.571,04
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	720.035,11	585.646,33
650	a) Transferències corrents	360.000,00	300.000,00
651	b) Subvencions corrents	360.035,11	285.646,33
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.571,58	197.355,16
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	4.899,34
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	366,61	125,73
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.204,97	192.330,09
	Total Deure	12.939.442,29	11.075.404,14
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	1.611.305,65	3.375.635,49

Comptes	Haver	2007	2006
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	800.224,11	803.349,68
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	800.224,11	803.349,68
(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	4.382.759,14	4.529.372,51
	a) Ingressos tributaris	4.382.759,14	4.529.372,51
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	258.465,23	254.288,54
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.926.837,74	3.192.643,05
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	2.197.456,17	1.082.440,92
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.817.172,96	2.586.435,16
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	416.196,18	34.432,34
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	416.196,18	34.432,34
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.392.905,06	2.544.916,48
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	8.071,72	7.086,34
763,765,769	f1) Altres interessos	8.071,72	7.086,34
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	7.394.000,94	6.473.190,08
750	a) Transferències corrents	7.391.000,94	6.470.190,08
751	b) Subvencions corrents	3.000,00	3.000,00
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	156.590,79	58.692,20
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	1.860,10	1.037,50
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	154.730,69	57.654,70
	Total Haver	14.550.747,94	14.451.039,63

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2007

Fons aplicats	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.113.478,43	8.480.281,06
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fab.	-	-
b) Aprovisionaments	132.527,72	139.323,00
c) Serveis exteriors	3.292.502,59	2.976.610,95
d) Tributs	1.554,50	1.408,40
e) Despeses de personal	2.901.712,72	2.568.806,17
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	720.035,11	585.646,33
h) Despeses financeres	935.070,48	691.571,04
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.624,60	197.359,47
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.128.450,41	1.319.555,70
2. Pagaments pendents d'aplicació	12.262,75	115,83
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	6.666.373,93	7.186.614,30
a) Destinades a l'ús general	2.154.603,37	4.074.644,08
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.676.580,90	3.111.970,22
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	835.189,66	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	1.241.580,69	2.595.039,20
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.241.580,69	2.595.039,20
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total aplicacions	18.033.695,80	18.262.050,39
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)		

Fons obtinguts	2007	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	7.159.747,00	7.980.849,55
a) Vendes	-	-
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	258.465,23	254.288,54
d) Impostos indirectes	1.926.837,74	3.192.643,05
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.997.680,28	1.885.790,60
f) Transferències i subvencions	3.000,00	3.000,00
g) Ingressos financers	1.400.976,78	2.552.002,82
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	572.786,97	93.124,54
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	7.391.000,94	6.470.190,08
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-22.677,60
5. Incrementes directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	1.000,00	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	1.000,00	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	90.915,73	1.005.067,35
a) Destinades a l'ús general	90.915,73	40.966,45
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	964.100,90
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'imm. financeres	-	-
Total orígens	14.642.663,67	15.433.429,38
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	3.391.032,13	2.828.621,01

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	65,00	-	65,00
2. Deutors	-	168.527,73	-	490.000,59
a) Pressupostaris		88.119,50		449.387,06
b) No pressupostaris		80.408,23		40.613,53
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	710.941,33	-	-	386.671,23
a) Pressupostaris	692.184,55			178.366,32
b) No pressupostaris	18.756,78			208.304,91
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals		482.050,45	482.050,45	
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	805.243,97	-	1.251.926,40
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		-		1.251.926,40
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-		156.918,89	156.918,89
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	710.941,33	1.455.887,15	638.969,34	2.285.582,11
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		744.945,82		1.646.612,77

Font: Comú de Canillo
 Import en euros

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

Elaboració dels comptes anuals

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

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

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

Càlcul del quadre de finançament

Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens de 3.391.032 euros i presenta una disminució del circulat de 744.946 euros, quan aquest excés d'aplicacions sobre orígens i aquesta disminució del circulat és de 1.262.256 euros.

Principi de meritament

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

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuat s'ha detectat un import de 187.515 euros en concepte de despeses meritades a l'exercici 2007 i comptabilitzades a l'exercici 2008.

Descripció	Import
Anivellament de tapes	2.584
Reixes, aïllament arquetes, sifons, etc	11.753
Protecció de talussos	29.232
Eixample carretera dels Plans	77.745
Excavació edifici Forn calç	56.685
Remodelació cementiris	7.888
Senyals prohibició	1.071
Cep per camions	557
Total	187.515

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

Així mateix, no s'han periodificat determinades despeses corresponents a aquells interessos meritats durant l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent. L'import a periodificar seria de 38.751 euros.

2.3.1 Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	90.200	-	-	-90.200	-
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	10.582.886	2.139.632	-716	-	12.721.802
Béns comunals	-	-	-	-	-
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	20.000	14.972	-	-	34.972
Provisió per obres i repar.extraord.infrast.i altres béns ús gral.	-2.765.716	-2.116.577	-	-	-4.882.294
Total	7.927.370	38.028	-716	-90.200	7.874.480

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Aplicacions informàtiques	108.174	-	-	-	108.174
Amortització acumulada de R+D	-108.174	-	-	-	-108.174
Total	-	-	-	-	-

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	3.251.237	-	-	90.200	3.341.437
Construccions	41.861.133	3.143.801	-	-	45.004.934
Instal·lacions tècniques	450.091	130.047	-	-	580.139
Maquinària	694.288	49.695	-	-	743.983
Utilitatge	14.830	9.260	-	-	24.090
Mobiliari	690.820	56.050	-	-	746.870
Equips per a processaments d'informació	444.179	118.411	-	-	562.589
Elements de transport	515.814	22.179	-	-	537.992
Altres immobilitzat material	2.525.007	56.938	-	-	2.581.945
Amortització acumulada	-21.709.420	-2.825.964	-	-	-24.535.384
Total	28.737.978	760.417	-	90.200	29.588.595

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 2007 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2007. 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 és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

Baixes immobilitzat

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

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

2.3.2 Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
IFP en capital d'empreses públiques	12.764.212	835.190	-	-	13.599.402
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	7.230.757	-	-	-	7.230.757
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561	-	-	-	-12.561
Total	19.982.408	835.190	-	-	20.817.597

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

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre de 2007 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% Participació	Import
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.733
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.300.749
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,24%	58.359
Total		13.586.841

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

De la revisió de les participacions financeres i de la revisió dels moviments de l'exercici s'extreuen les següents incidències:

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

Dels estats financers retuts pel propi Comú i dels comptes anuals de les societats participades, s'ha pogut constatar que a 31 de desembre del 2007 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 2007 eren de 19.314 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat generalment acceptades, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per la diferència de 2.208.419 euros. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

Comptabilització de l'ampliació de capital de la societat participada ENSISA

En data 4 de desembre de 2007, tal com consta en l'escriptura atorgada, s'ha acordat una ampliació de capital de la societat participada ENSISA per un import total de 2.500.160 euros, de la que el Comú aporta a la mateixa 1.252.785 euros. El Comú ha enregistrat únicament 835.190 euros, que és l'import desemborsat abans del 31 de desembre de 2007, i no ha reconegut en el balanç de situació l'import pendent de desemborsar. Per tant, l'immobilitzat financer i els creditors a curt termini es troben infravalorats en 417.595 euros.

Periodificació del crèdits a cobrar a curt termini

El Comú comptabilitza dins del compte de crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat la totalitat del crèdit pendent de cobrar d'ENSISA derivat de la concessió efectuada l'exercici 2003 dels terrenys comunals dels "Planells del Forn" i dels edificis i altres serveis. A 31 de desembre de 2007, el Comú no ha traspassat a curt termini la part del crèdit a cobrar durant l'exercici 2008. En conseqüència, l'epígraf d'inversions financeres permanents del balanç de situació del Comú es troba sobrevalorat per un import de 482.050 euros i l'epígraf d'inversions financeres temporals infravalorat per 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 31/12/2007
Deutors pressupostaris	1.017.032
Deutors no pressupostaris	10.362
Altres deutors	20.073
Provisions per insolvències	-29.819
Total	1.017.648

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

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE. PGCP	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E.INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E.FINALS
5700	* Caixa Casa Comuna	25.740,06	2.127.202,59	2.152.627,65	315,00
5701	* Caixa Manual Edifici	312,60	510,50	443,70	379,40
5702	* Caixers 1-2 Edifici	2.488,45	17.940,55	18.109,50	2.319,50
5703	* Caixa de Valls de Canillo	556,35	26.026,66	25.977,15	605,86
5704	* Caixa Servei de Circulació	676,05	10.693,29	10.717,27	652,07
5705	* Caixa Museu de les dues Rodes	468,00	8.919,40	8.362,80	1.024,60
5706	* Caixa del Centre de Padrins	-	-	-	-
5707	* Caixes Sales Polivalents+Biblioteca	513,76	2.424,13	2.643,84	294,05
5708	*Caixa casa comuna - 2		188.383,37	188.018,54	364,83
5709	*Caixa casa comuna - 3		49.233,68	48.901,72	331,96
5710	* Crèdit Andorrà	1.843.248,89	13.745.042,78	14.931.314,85	656.976,82
5711	* Banca Mora	-	3.326.865,93	3.326.865,93	-
5712	* Andbanc/Banc Agricol	-	3.363.401,04	3.363.401,04	-
5713	* CaixaBank	-	-	-	-
5714	* Andbanc/Banca Reig	-	846.451,29	846.451,29	-
5715	* Banca Privada d'Andorra	1.021,08	17.931,13	17.037,44	1.914,77
5716	* Banc Sabadell d'Andorra	989,78	13.525,42	7.023,55	7.491,65
5718	* AndBanc/Valls de Canillo	845,45	15,17	53,00	807,62
5780	* Moviments Interns de Tresoreria	-	16.889.217,83	16.889.217,83	-
5781	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	-21.900,13	451.871,51	491.045,92	-61.074,54
5782	* Moviments Interns de Transferències	4.227,19	1.016,80	5.243,99	-
5783	* Tràmits de Govern	-	91.886,45	91.886,45	-
5790	*Formalització	-	27.379,20	27.379,20	-
5791	*Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-38.920,09	2.893.341,18	2.912.254,65	-57.833,56
5799	* Compte control pagaments agrupats	-737.644,36	8.499.838,24	7.762.193,88	-
	TOTAL GENERAL	1.082.623,08	52.599.118,14	53.127.171,19	554.570,03

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo 31/12/2007
Caixa	6.287
BPA	1.914,77
Andbanc	-
Crèdit Andorrà	656.976,82
BancSabadell	7.491,65
Andbanc Valls de Canillo	807,62
Moviments interns de xecs	-61.074,54
Moviments interns de transferències	-
Formalització de nòmina	-57.833,56
Total	554.570

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

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

Estat de tresoreria

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

Fons líquids de tresoreria

Els fons líquids de tresoreria per un import de 554.570 euros incorporen els saldos dels comptes 5781 "moviments interns de tresoreria" i 5796 "formalització de nòmina" per un import total de - 118.908 euros que segons el PGCP haurien de presentar sempre saldo zero. Amb tot s'ha de fer menció que part dels saldos corresponen a pagaments efectuats per l'entitat al 2007 i carregats pel banc al 2008 amb data valor 2007.

2.3.5 Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	14.343.843	-	-	14.343.843
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.216	-	-	-16.283.216
Resultat positius d'exercicis anteriors	16.017.143	-	3.375.635	19.392.778
Resultat negatius d'exercicis anteriors	19.545.003	-	-	19.545.003
Resultat de l'exercici	3.375.635	1.611.305	-3.375.635	1.611.305
Total	36.998.408	1.611.305	-	38.609.714

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

2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subvencions de capital del sector públic	70.000	-	-	-	70.000
Total	70.000	-	-	-	70.000

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

2.3.7 Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	516.000,00	288.248,50	804.248,50	804.248,50	-	100,00%
Interessos Comptes	35.000,00	91.044,73	126.044,73	126.044,73	-	100,00%
Altres despeses financeres	4.000,00	1.500,00	5.500,00	5.040,25	-459,75	91,64%
Total	555.000,00	380.793,23	935.793,23	935.333,48	-459,75	99,95%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	4.329.125,00	-794.377,78	3.534.747,22	1.285.702,45	-2.249.044,77	36,37%
Total	4.329.125,00	-794.377,78	3.534.747,22	1.285.702,45	-2.249.044,77	36,37%

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

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

Durada dels contractes de les operacions de tresoreria

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

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

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

E.N.S.I.S.A.		
Deutes a llarg termini amb entitat de crèdit		3.665.979,00 €
Deutes a curt termini amb entitat de crèdit		12.641.364,00 €
TOTAL:		16.307.343,00 €
Participació del Comú	50,11%	8.171.610,00 €
Palau de Gel D'andorra		
Tresoreria		419.116,00 €
Participació comú	100,00%	419.116,00 €

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

1) Deute bancari comunal a llarg termini al 31/12/2007	15.426.929 €
2) Endeutament societats participades (ENSISA)	
a) Fons propis al 31/12/2007	34.002.284 €
b) Endeutament al 30/04/2007	16.307.343 €
c) Afegir 50,11% deute sobre l'import deute que superi el fons propis: No procedeix imputar-ho com a major deute, ja que endeutament ENSISA < fons propis	
3) Endeutament societats participades (Palau de Gel)	
a) Fons propis al 31/12/2007	136.287 €
b) Endeutament al 31/12/2007	419.116 €
c) Afegir 100% deute Palau sobre import deute que superi els fons propis	282.829 €
d) Càrrega financera 2007	21.034 €
Càrrega financera ha afegir al Comú	
4-Total deute comunal a llarg termini = 1+2c	15.426.929 €
5-Deute bancari comunal a curt termini al 31/12/2007	4.692.185 €
6-Total deute comunal a curt termini = 3b+5	5.111.301 €
Ingressos liquidats Comú 2007	14.884.488 €
Càrrega financera Comú 2007 + part proporcional Palau 2007 (previsional)	2.242.070 €

LIMIT ENDEUTAMENT COMUNAL PER 2008 HA DE COMPLIR:		
i. L'endeutament a llarg termini no pot superar el 200% dels ingressos liquidats	15.426.929 < 29.768.977	compleix
ii. La càrrega financera no pot superar el 20% dels ingressos liquidats 2007	2.242.070 < 2.976.898	compleix
iii. L'endeutament a curt termini no pot superar el 40% dels ingressos liquidats 2007	5.111.301 < 5.953.795	compleix

TOTAL ENDEUTAMENT	20.401.944,00 €
--------------------------	------------------------

Font: Comú de Canillo
(import en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. es inferior en 8.747.527 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.314.691 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006	14.883.271
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
- Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-535.747
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	512.430
Total ingressos 2006 ajustats	14.859.954

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

	Càlcul sobre importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2006	14.859.954	14.859.954	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	
Total Base de càlcul	14.377.904	14.377.904	
Endeutament bancari del Comú	20.119.114	22.466.653	
Endeutament entitats participades	9.030.357	9.249.982	
Endeutament total	29.149.471	31.716.635	
% sobre base de càlcul	202,74%	220,59%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.215.996	2.215.996	
Càrrega financera entitats participades:	1.253.524	1.253.524	
Càrrega Financera Total	3.469.520	3.469.520	
% sobre base de càlcul	24,13%	24,13%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	3.405.245	5.752.785	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	5.730.758	5.730.758	
Endeutament a curt termini	9.136.003	11.483.542	
% sobre base de càlcul	63,54%	79,87%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit l'endeutament total en la quantia de 393.664 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 3.384.842 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 2.960.828 euros, el seu endeutament total i en 5.732.381 euros el seu endeutament a curt termini, si es pren com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Igualment ha excedit la seva càrrega financera en 593.939 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	16.713.869	16.713.869
- Comptabilitzat a llarg termini	15.426.929	15.426.929
- Comptabilitzat a curt termini	1.286.940	1.286.940
Endeutament del Comú a curt termini	3.405.245	5.752.785
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a llarg termini (50,11%)	1.837.022	1.837.022
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a curt termini(50,11%)	6.295.860	6.295.860
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a Llarg Termini (25,06%)	362.702	501.100
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a llarg termini(100%)	534.773	616.000
Total endeutament	29.149.471	31.716.635
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	930.293	930.293
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.285.702	1.285.702
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	555.166	555.166
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	667.633	667.633
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	11.705	11.705
Despeses financeres PALAU (100%)	19.020	19.020
Total càrrega financera	3.469.520	3.469.520
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	3.405.245	5.752.785
Operacions endeutament de ENSISA a curt termini (50,11%)	5.730.758	5.730.758
Total endeutament a curt termini	9.136.003	11.483.542

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

2.3.8 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació	% variació
Creditors pressupostaris	729.778,90	1.421.963,45	-692.184,55	-48,68%
Creditors no pressupostaris	338.761,83	346.452,33	-7.690,50	-2,22%
Altres creditors	-14.413,73	-4.868,42	-9.545,31	196,07%
Total	1.054.127,00	1.763.547,36	-709.420,36	-40,23%

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

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

Cotització quota CASS pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte 5796 *formalització de nòmina*, així mateix, comptabilitza l'import pendent de pagament corresponent a les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 *formalització de pagaments no pressupostaris*.

El PGCP estipula que les quotes patronals pendent de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 Organismes de previsió social, creditors. En aquest sentit, els imports que correspondrien reclassificar al tancament de l'exercici són de 34.064 euros i 23.765 euros respectivament.

2.4 Romanent de tresoreria

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2007.

Conceptes	Exercici 2007		
1 (+) Drets pendents de cobrament		998.372,78	
(+) del pressupost corrent	831.823,52		
(+) de pressupostos tancats	185.208,44		
(+) d'operacions no pressupostàries	10.361,59		
(-) de cobrament dubtós	-29.818,62		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	797,85		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		5.727.037,37	
(+) del pressupost corrent	729.778,90		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.017.331,24		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-20.072,77		
3 (+) Fons líquids		673.478,13	
I Romanent de tresoreria afectat			7.318.482,49
II Romanent de tresoreria no afectat			-11.373.668,95
			-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		4.055.186,46	-4.055.186,46
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS			

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Operacions no pressupostàries

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

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs de l'endeutament de llarg a curt per import de 1.286.940 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Romanent de tresoreria afectat

L'Estat de romanent de tresoreria formulat pel Comú inclou 7.318.482 euros en concepte de romanent de tresoreria afectat. Tanmateix, d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat pública, hi hauria de figurar la quantitat de 5.882.611 euros, atès que correspon al cobrament de les transferències rebudes encara no aplicades a inversions, així com un import de 70.000 euros corresponen a una subvenció de capital rebuda pel Museu de la Neu, i un import de 387.678 euros en concepte dels ingressos per cessions derivades del pla general d'urbanisme i no aplicades a inversions. Conseqüentment, l'import total a reflectir en concepte de romanent de tresoreria afectat és de 6.340.289 euros; per tant, el romanent de tresoreria afectat presentat pel Comú està sobrevalorat en 978.193 euros.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Despeses suportades i no reconegudes		187.515		-187.515		-187.515
Desemborsament pendent ENSISA		417.595		-417.595		-417.595
Excés de romanent de tresoreria afectat				-	-978.193	978.193
Creditors per deutes a curt termini que no haurien de figurar al RT		-1.286.940		1.286.940		1.286.940
Total	-	-681.830	-	681.830	-978.193	1.660.023

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 9.713.646 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5 Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Manca de criteris d'adjudicació

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

- Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
- Construcció d'un parc infantil al Tarter per un import de 162.160 euros.

Adjudicacions sense procediment de licitació

El Comú ha enregistrat una despesa, per import de 124.800 euros, corresponent als honoraris de l'equip redactor del Pla d'Ordenament i Urbanisme de la Parròquia de Canillo pels treballs de l'elaboració del nou planejament de data desembre 2006. No s'han observat procediments de licitació relatius a la mateixa, pel que s'estarien contravenint els principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública. Aquesta despesa té un informe desfavorable de la intervenció en entendre que els treballs no es poden separar tècnicament del contracte principal de redacció del pla, adjudicat en l'any 2001, i per no existir acord de Junta de Govern per la seva aprovació.

No consta que el Comú hagi formalitzat un contracte amb la empresa encarregada dels treballs de manteniment de l'enllumenat públic de la Parròquia de Canillo. Per l'exercici 2007 el import facturat per aquesta empresa, de 24.173 euros, supera els límits de la contractació directa, per la qual cosa, el Comú, hauria de haver formalitzat un procediment de contractació ajustat al preceptuat a la LCP. De la revisió de la documentació, s'observa informe desfavorable de la intervenció per aquesta despesa, en el que s'assenyala que l'empresa ve efectuant aquestes tasques des de fa més de deu anys.

El Comú va adjudicar de forma directa els treballs de desenvolupament del Pla Especial de Sella per un total de 143.520 euros. La forma d'adjudicació es justifica en que el pla especial es correspon amb marcar el terreny de cessió de la unitat d'actuació de Sella per a ubicar les noves escoles i per a major celeritat es considerava necessari encarregar-ho al mateix arquitecte que ha fet el POUP de Canillo. El Comú hauria de haver formalitzat un procediment de contractació en els termes previst en la LCP donat que l'import d'adjudicació supera els límits de per la contractació directa i no consta que aquesta causa es correspongui amb cap dels supòsits previstos per la norma per a eludir un procediment concurrent. Existeix informe de la intervenció desfavorable a aquesta contractació.

Modificació del contracte per sobre del 20%

En data 12 d'octubre de 2006 es va adjudicar a l'empresa Capicsa les obres d'arranjament del clavegueram al poble del Tarter, per import de 11.244 euros. L'execució total del contracte, per import de 49.592 euros, és un 341% superior a l'import d'adjudicació, per tant s'hauria superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP. Així mateix no consta l'aprovació de cap modificació de contracte.

Adjudicació no ajustada al plec de condicions

En data del 27 de setembre de 2007 la Junta de Govern va adjudicar el lloguer de motius nadalencs de llum per una durada de 2 anys i per un import global de 99.893 euros, quan en el concurs internacional convocat s'estableix com objecte del contracte el lloguer de 200 motius nadalencs de llum per ubicar en diferents llocs de la parròquia, pel període comprés entre el 25 de novembre del 2007 i el 15 de gener del 2008. A la vegada, en l'adjudicació es modifica la demanda incrementant-la en 73 unitats més, per tant s'hauria superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP.

Pròrroga de contracte no prevista

El Comú ha prorrogat el contracte dels serveis d'enginyeria de manteniment de la xarxa d'aigua potable per l'exercici 2007, quan en el contracte inicial no es preveu la possibilitat de la pròrroga, incomplint per tant el previst en l'article 52.5 de la LCP.

Manca de contracte formalitzat

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:

- Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
- Treballs de la xarxa d'aigua del riu d'Urina per un import de 251.342 euros.
- Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
- Treballs d'obtenció de dades i formació de la cartografia cadastral fase 1 per un import de 172.720 euros.
- Construcció del parc infantil al Tarter per un import de 162.160 euros.
- Proteccions de talussos de la carretera d'Ordino per un import de 134.498 euros.
- Treballs de rebaixa de la parcel·la de terreny de casa Escribà per un import de 227.952 euros.
- Lloguer de l'enllumenat de Nadal per un import de 99.893 euros.
- Recollida selectiva de runa per un import de 55.252 euros.
- Manteniment d'enllumenat públic per un import de 24.173 euros.
- Redacció del pla especial de Sella per un import de 143.520 euros.

Mancances formals

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

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

- En algun cas, el Comú no ha formalitzat l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la LCP. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
 - Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
 - Treballs de la xarxa d'aigua del riu d'Urina per un import de 251.342 euros.
- En els següents expedients de contractació, no ha estat demanada, no ha estat constituïda o ha estat constituïda per un import inferior la fiança provisional del 2% i/o la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la LCP:

- Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
 - Treballs de la xarxa d'aigua del riu d'Urina per un import de 251.342 euros.
 - Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
 - Treballs d'obtenció de dades i formació de la cartografia cadastral fase 1 per un import de 172.720 euros.
 - Construcció del parc infantil al Tarter per un import de 162.160 euros.
 - Proteccions de talussos de la carretera d'Ordino per un import de 134.498 euros.
 - Lloguer de l'enllumenat de Nadal per un import de 99.893 euros.
- S'han detectat els següents expedients en els quals no es pot determinar si la mesa de contractació ha estat formada segons determina l'article 19.4 de la LCP:
- Treballs d'eixample de la carretera dels plans per un import de 2.680.622 euros.
 - Treballs de remodelació i manteniment dels cementiris del poble de Canillo per un import de 183.163 euros.
- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, del següent expedient de contractació, no inclou tota la informació requerida per l'article 20.4 de la LCP:
- Lloguer de l'enllumenat de Nadal per un import de 99.893 euros.

2.6 Altres aspectes revisats

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

Serveis contractats a l'empresa ECOTECNIC

El Comú és el titular d'un contracte amb ECOTECNIC per serveis de manteniment d'instal·lacions a la parròquia, que es facturen posteriorment a propietaris. Aquestes operacions es tracten de forma extrapressupostària, enregistrant-se únicament en el balanç del Comú.

Aquesta pràctica és contrària al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 62 de la LFC.

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 i d'ordre de pagament siguin dictats pel president de la comissió de finances, incomplint els articles 10.3 i 10.4 de l'ordinació del pressupost de 2007. Aquests actes son signats pel president de la comissió corresponent titular de la despesa.

Suport documental

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses que ascendeixen a 31.501 euros, el Comú no disposa de la factura si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem, per la totalitat de transaccions, obtenir una factura del tercer.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici 2007 s'han realitzat modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents, per un import de 518.042 euros, sota la modalitat de suplementos de crèdits, les quals s'ha previst finançar mitjançant endeutament comunal. Segons l'article 46 de la LFC els ingressos derivats de les operacions d'endeutament s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament. (nota 2.1.2)
- El Comú ha enregistrat els ingressos derivats de dos convenis formalitzats amb el Govern, per un import conjunt de 600.307 euros, com operacions extrapressupostàries de l'exercici 2008, quan segons la titularitat dels ingressos i despeses relatius a aquests convenis s'haurien d'haver comptabilitzat com drets liquidats a l'estat d'ingressos del pressupost de l'exercici 2007. (nota 2.2.4)
- El Comú ha enregistrat dins del capítol VI d'inversions reals, i com immobilitzat material del balanç de situació, la quantitat de 200.000 euros en concepte d'un pagament per finançar determinades obres del PALAU DE GEL D'ANDORRA que segon la naturalesa de la transacció s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol VII *Transferències de capital i* en l'epígraf de despeses per transferències i subvencions dins del compte de resultat economicopatrimonial. (nota 2.2.11)
- El Comú ha enregistrat, de l'ampliació de capital de la societat participada ENSISA, l'import desemborsat de 835.190 euros, quan l'import subscrit ha estat de 1.252.785 euros. (nota 2.3.2)
- A 31 de desembre de 2007, el Comú no ha traspassat a curt termini la part del crèdit, pendent de cobrar d'ENSISA derivat de la concessió efectuada l'exercici 2003 dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", que va a cobrar durant l'exercici 2008. En conseqüència, l'epígraf d'inversions financeres permanents del balanç de situació del Comú es troba sobrevalorat per un import de 482.050 euros i l'epígraf d'inversions financeres temporals infravalorat per l'esmentat import. (nota 2.3.2)
- El romanent de tresoreria afectat que figura a l'estat retut, per import de 7.318.482 euros, estaria sobrevalorat en 978.193 euros d'aplicar-se els criteris que regula el PGCP. (nota 2.4)
- No s'ha donat reflex pressupostari als serveis contractats pel Comú a una empresa per treballs de manteniment de clavegueres, el cost dels quals es repercuteix posteriorment als propietaris, no respectant així el principi d'universalitat. (nota 2.6)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 8.747.527 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.314.691 euros prenent com a base les quantitats formalitzades, del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit l'endeutament total en la quantia de 393.664 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 3.384.842 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 2.960.828 euros, el seu endeutament total i en 5.732.381 euros el seu endeutament a curt termini, si es pren com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Igualment ha excedit la seva càrrega financera en 593.939 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes, per import total de 292.493 euros, les quals no s'ajusten a cap de les tipologies previstes per la LCP per acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.(nota 2.5)
- S'han detectat expedients, per import de 183.163 i 162.160 euros, 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.(nota 2.5)
- S'han efectuat despeses en relació a un contracte formalitzat que superen el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP i sense que en cap cas consti l'aprovació de cap modificació del mateix. (nota 2.5)
- S'ha detectat l'adjudicació d'un contracte per un termini i un import que superaven l'especificat en el plec de condicions. (nota 2.5)
- El Comú ha prorrogat el contracte dels serveis d'enginyeria de manteniment de la xarxa d'aigua potable per l'exercici 2007. Tanmateix en el contracte no es preveu la possibilitat de la pròrroga, tal i com ho requereix l'article 52.5 de la LCP. (nota 2.5)
- S'han detectat contractacions on el Comú no ha formalitzat el contracte, contràriament l'establert a l'article 23.1 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé respon, no ha facilitat la informació demanada. (nota 1.4)

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni. (nota 1.4)
- L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Als exercicis 2005 i 2006 el romanent de tresoreria no afectat van a ser també negatius. No tenim constància de que s'hagin adoptat les mesures requerides per la normativa vigent per la seva correcció. (nota 2.1.1 i 2.4)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 5.232.156 euros i suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 2.702.900 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per import de 7.935.056 euros. (nota 2.1.2 i 2.2.7)
- S'ha detectat una transferència de crèdit (disminució) de despeses de passius financers per un import de 797.370 euros a altres capítols pressupostaris (augment) que no s'ajusta a les previsions de l'article 74.2 de la LFC, ja que no ha estat publicada mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)
- S'ha detectat transferències de crèdit per import de 745.396 euros, que s'han tramitat amb posterioritat a la superació de la dotació segons vinculació jurídica, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'ha observat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 2.456.006 euros que s'han tramitat i formalitzat per atendre despeses disposades i liquidades amb anterioritat a la modificació pressupostària, la qual cosa és contrària al regulat a l'article 64.2 i al 72.2 de la LFC (nota.2.1.2)
- 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. Segon es

després de la informació a 31 de gener de 2008 s'havien recaptat drets liquidats al 31 de desembre de 2007 per import de 58.446 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 729.779 euros. (nota 2.2.)

- El Comú agrupa sovint en un sol acte administratiu dues o més fases de la gestió pressupostària de despeses. L'ordinació del pressupost 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'annualitat 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)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta excés d'aplicacions sobre orígens de 3.391.032 euros i presenta una disminució del circulat de 744.945 euros, quan aquest excés d'aplicacions sobre orígens i aquesta disminució del circulat és de 1.262.256 euros. Cal indicar, igualment, que la memòria no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents. (nota 2.3)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament en despeses per un import de 187.515 euros comptabilitzades en l'exercici 2008 quan s'haurien de comptabilitzar a l'exercici 2007, en el que es van prestar els serveis o rebre els béns. (nota 2.3)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2007 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2007. (notes 1.4 i 2.3.1)
- Tal i com es menciona a la nota 1.4 i 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 2.208.419 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)
- El romanent de tresoreria que presenta el Comú inclou dins de l'estat del romanent, el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 1.286.940 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

- Durant l'exercici 2005, es va formalitzar un total de tres pòlisses de tresoreria, per un import conjunt de 4.500.000 euros i per un termini de 31 mesos, superant el límit d'un any que requereix l'article 44.2 de la LFC. (nota 2.3.7)
- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. 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, manca de informació als edictes d'adjudicacions definitives, mesa de contractació no formada d'acord amb 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)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.8)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca

que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)

- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en 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)

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 2007, 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 2007.

6 ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1 PALAU DE GEL D'ANDORRA

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

Informe d'auditoria independent

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

Hem auditat els estats financers de l'ens **Palau de Gel d'Andorra** (en endavant PGA), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2007, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net entre l'1 de gener del 2007 i el 31 de desembre del 2007. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat dels administradors 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 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. Es presenten, a efectes comparatius, per cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2007, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2007.
2. Amb data 25 de juny de 2007 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes anuals de l'exercici 2006 en el qual expressàvem una opinió favorable amb excepcions. Totes aquestes excepcions es mantenen en el present exercici.
3. 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 anterior al 1995 estan exclosos del balanç de situació de l'entitat, i desconeixem l'efectiva propietat dels mateixos.

4. La Societat no va fer inventari d'existències a final d'exercici, per tant no podem pronunciar-nos, sobre el correcte tall d'operacions a la data de tancament. Amb tot, en l'inventari realitzat en data 11 de gener de 2008, no s'han observat diferències significatives amb l'estoc teòric.

En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de gener del 2007 i el 31 de desembre de 2007 expressen, llevat per l'efecte de les excepcions descrites en els punts 3 i 4 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 ("International Financial Reporting Standards").

Gerard Martínez Díez
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 10 de juny de 2008

Balanç de situació					
Actiu			Passiu		
	Exercici			Exercici	
	2006	2007		2006	2007
Immobilitzat			Fons propis		
Immaterial	50.258,76	53.278,96	Resultats pendents d'aplicació	674.573,99	212.912,53
Material	1.276.266,90	1.387.523,80	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-414.819,22	0,00
Amortitzacions	-372.385,91	-576.583,24	Pèrdues i guanys	-46.842,23	-193.598,44
Total actiu immobilitzat	954.139,75	864.219,52	Total Fons Propis	212.912,54	19.314,09
Actiu circulant			Subvencions de capital	256.570,72	344.094,10
Existències	148.352,24	192.026,97	Deutes ll/t amb entitats de crèdit	358.931,99	534.772,87
Clients i deutors	98.292,84	75.734,18			
Tresoreria	138.289,82	139.950,79	Total passiu a llarg termini	615.502,71	878.866,97
Ajustaments per periodificació	371,51	4.206,38			
			Proveïdors i creditors	436.907,31	236.498,70
			Altres deutes no comercials	72.449,60	138.336,09
			Deutes curt termini	1.674,00	3.122,00
Total actiu circulant	385.306,41	411.918,32	Total passiu a curt termini	511.030,91	377.956,79
Total actiu	1.339.446,16	1.276.137,84	Total passiu	1.339.446,16	1.276.137,85

Compte de pèrdues i guanys		
	Exercici	
	2006	2007
Ingressos d'explotació	1.871.439,83	1.954.603,12
Cafeteria i Restaurant	530.164,40	627.605,99
Botiga	98.360,69	123.814,27
Altres (Lloguer, abonaments, curset,...)	914.590,74	843.182,86
Subvenció del Comú	328.324,00	360.000,00
Despeses d'explotació	2.008.942,89	2.236.349,03
Compres de mercaderies	351.850,59	331.958,21
Variació d'existències	-20.198,69	-43.674,73
Comissions comercials	41.440,56	41.777,30
Despeses de personal	938.556,90	1.079.068,17
Subministraments i serveis exteriors	565.969,83	624.294,61
Dotació a l'amortització	132.266,94	204.197,28
Provisió per insolvències de tràfic aplicada	-943,24	-1.271,81
Resultat d'explotació	-137.503,06	-281.745,91
Ingressos financers	1.743,78	1.567,58
Despeses financeres	1.227,94	19.020,44
Resultat financer	515,84	-17.452,86
Resultat de les activitats ordinàries	-136.987,22	-299.198,77
Ingressos extraordinaris	93.583,60	118.719,40
Despeses extraordinàries	3.438,59	13.119,07
Resultat extraordinari	90.145,01	105.600,33
Resultat de l'exercici	-46.842,21	-193.598,44

6.2 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. (ENSISA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'auditoria d'estats financers

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

1. Hem auditat els estats financers d'ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA) (entitat andorrana) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2007, l'estat de pèrdues i guanys, l'estat de fluxes de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
2. Els Administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, de l'estat de pèrdues i guanys i de l'estat de fluxes de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici 2007, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici 2007. Amb data 24 d'octubre de 2006 varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els estats financers de l'exercici 2006 en el qual varem expressar una opinió amb una incertesa.
3. Tal i com es descriu a la nota 7 de la memòria adjunta, en l'exercici 2007 l'Honorable Comú d'Encamp va presentar una demanda civil contra Neus del Valira, S.A., societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A., en reclamació a 6,3 milions d'euros o el 2,5% dels ingressos bruts per la comercialització dels forfets per un període de 8 anys. Neus del Valira, S.A. no està d'acord amb la demanda presentada i va presentar les corresponents al·legacions davant la batllia. Neus del Valira, S.A. no ha constituït cap provisió per aquest concepte ja que els membres del seu Consell d'Administració estimen que de l'esmentat litigi no se'n derivaran 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 2007.

4. Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajust que pogués ser necessari si es conegués el resultat de la incertesa descrita en el paràgraf anterior, els estats financers adjunts expressen, en tots es aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. a 30 d'abril de 2007, 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
23 d'octubre de 2007

BALANÇ
(Imports en euros)

61

ACTIU	30/04/2007	30/04/2006	PASSIU	30/04/2007	30/04/2006
IMMOBILITZAT:					
Immobilitzacions immaterials	7.508.350	7.209.644	FONS PROPIS		
Despeses de desenvolupament	556.600	532.085	Capital subscrit	20.885.170	20.885.170
Propietat Industrial	49.768	49.768	Reserva de revaloració	1.615.527	1.615.527
Concesions administratives	8.946.901	8.857.985	Reserves	14.011.158	13.055.193
Amortitzacions	-2.044.919	-2.230.194	Reserves estatutàries	2.350.780	2.088.517
Immobilitzacions materials	54.122.665	53.022.428	Altres reserves	11.660.378	10.966.676
Terrenys	2.269.972	2.269.972	Benefici/(pèrdua) de l'exercici	-2.509.571	2.622.632
Construccions	32.836.665	33.080.836	Total fons propis	34.002.284	38.178.522
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge	53.730.239	49.523.243			
Mobiliari i equips per a processament d'informació	6.285.836	5.616.539	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	82.519	108.223
Elements de transport	908.525	884.528			
Acomptes immobilitzat en curs	377.319	344.814			
Amortitzacions	-42.264.615	-38.676.228	DEUTES AMB ACCIONISTES	8.073.899	8.167.949
Correccions valoratives	-21.276	-21.276			
Immobilitzacions financeres	164.146	30.000	PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	3.024.013	2.436.580
Total immobilitzat	61.795.161	60.262.072			
ACTIU CIRCULANT			DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI	3.665.979	4.769.447
Existències	410.464	341.823			
Deutors	2.342.402	3.222.189	CREDITORS A CURT TERMINI		
Clients per vendes i prestacions de serveis	635.342	459.125	Deutes amb entitats de crèdit	12.641.364	6.299.650
Empreses multigrup deutors	1.613.483	2.871.732	Deutes amb empreses multigrup	69.600	158.044
Deutors diversos	206.493	202.955	Creditors comercials i d'immobilitzat	1.290.859	1.368.820
Provisions per insolvències	-112.916	-311.623	Deutes amb accionistes	1.640.414	1.931.919
Inversions financeres temporals	546.104	748.403	Altres deutes no comercials	443.914	864.320
Tresoreria	39.886	83.797	Remuneracions pendents de pagament	219.498	376.509
Ajustaments per periodificació	20.326	1.699	Total creditors a curt termini	16.305.649	10.999.262
Total actiu circulant	3.359.182	4.397.911	TOTAL PASSIU	65.154.343	64.659.983
TOTAL ACTIU	65.154.343	64.659.983			

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
(Imports en euros)

	2006/2007	2005/2006
Import de la xifra de negocis	20.456.014	26.906.355
Treballs realitzats pel propi immobilitzat	48.897	50.337
Altres ingressos d'explotació	966.054	1.109.352
	21.470.965	28.066.044
Aprovisionaments	1.324.998	1.993.222
Comissions	1.435.280	1.816.874
Despeses de personal	7.937.237	8.911.003
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	6.474.877	6.082.584
Variació de les provisions de tràfic	-6.616	11.800
Altres despeses d'explotació	5.537.766	6.028.392
	22.703.542	24.843.875
Beneficis d'explotació	-1.232.577	3.222.169
Ingressos financers	-	100.000
Diferències positives de canvi	55.341	8.281
	55.341	108.281
Despeses financeres i despeses assimilades	1.332.335	707.818
	1.332.335	707.818
Resultats financers negatius	1.276.994	599.537
Beneficis de les activitats ordinàries	-2.509.571	2.622.632
Beneficis nets de l'exercici	-2.509.571	2.622.632

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 2007, del

COMÚ D'ENCAMP

Febrer del 2009

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.....	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	16
2.2.7. Actius financers d'ingressos.....	17
2.2.8. Despeses de personal.....	18
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis.....	19
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.11. Transferències de capital de despeses.....	22
2.2.12. Actius financers de despeses.....	23
2.2.13. Inversions reals.....	23
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	25
2.3.1. Immobilitzat.....	33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	34
2.3.3. Existències.....	34
2.3.4. Deutors.....	35
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	36
2.3.6. Fons propis.....	37
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	38
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	39
2.3.9. Creditors a curt termini.....	44
2.4. Romanent de tresoreria.....	44
2.5. Contractació pública.....	46
2.6. Altres aspectes revisats.....	49
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	50
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	51
5. CONCLUSIONS	53
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	54
6.1. Serveis Comuns d'Encamp, S.A. (SERCENSA).....	54
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS,S.A.).....	58
6.3. Funitel d'Encamp, S.A. (FUNICAMP,S.A.).....	62
7. AL-LEGACIONS	67
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	67

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 de juliol de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

En data 3 de juliol de 2008 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 24 d'abril de 2008 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 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 2007 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

En data 3 de juliol de 2008 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 4 de març de 2008 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 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 2007 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

En data 13 de febrer de 2008 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 10 de desembre de 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2007 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de maig 2007 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, 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 2007 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 2007 (participada directament 99,87%)

- GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.) a 31 de desembre de 2007 (participada directament 51%)
- FUNITEL D'ENCAMP S.A. (FUNICAMP, S.A.) a 31 de maig de 2007 (participada directament 100%)
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2007 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2007 (participada indirectament a traves de SAETDE 17,06%)
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31 de maig de 2007 (participada indirectament a traves de SAETDE 34,05%)

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

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 6 de febrer de 2009.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, aprovada en sessió de consell del 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2006
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

1.4. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	9.464.727,71	1 Impostos directes	3.690.000,00
2 Consum de béns corrents	11.346.597,78	2 Impostos indirectes	1.605.000,00
3 Despeses financeres	794.202,82	3 Taxes i altres ingressos	9.648.921,00
4 Transferències corrents	1.388.230,11	4 Transferències corrents	2.860.024,00
		5 Ingressos patrimonials	13.324.663,81
Despeses de funcionament	22.993.758,42	Ingressos de funcionament	31.128.608,81
6 Inversions reals	10.985.445,23	6 Alienació d'inversions	12,00
7 Transferències de capital	597.702,45	7 Transferències de capital	6.700.036,00
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	3.251.834,71	9 Passius financers	48,00
Despeses de capital	14.835.030,39	Ingressos de capital	6.700.180,00
Total pressupost de despeses	37.828.788,81	Total pressupost d'ingressos	37.828.788,81

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

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

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2003, 2004, 2005 i 2006 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 2006	Ampliacions i baixes 2007	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	9.464.727,71	3.566,92	303.933,04	-	-	-	9.772.227,67
2 Despeses en béns corrents	11.346.597,78	1.156.035,69	204.498,05	153.152,44	1.009.236,16	-1.009.236,16	12.860.283,96
3 Despeses financeres	794.202,82	-	-	-	-	-	794.202,82
4 Transferències corrents	1.388.230,11	3.455,66	-	45.809,08	13.215,00	-13.215,00	1.437.494,85
6 Inversions reals	10.985.445,23	9.705.440,37	-	-	239.814,08	-239.814,08	20.690.885,60
7 Transferències de capital	597.702,45	312.000,00	-	-	-	-	909.702,45
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	3.251.834,71	-	-	-	-	-	3.251.834,71
Total pressupost despeses	37.828.788,81	11.180.498,64	508.431,09	198.961,52	1.262.265,24	-1.262.265,24	49.716.680,06

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost final
1 Impostor directes	3.690.000,00	-	3.690.000,00
2 Impostor indirectes	1.605.000,00	-	1.605.000,00
3 Taxes i altres ingressos	9.648.921,00	-	9.648.921,00
4 Transferències corrents	2.860.024,00	-	2.860.024,00
5 Ingressos patrimonials	13.324.663,81	-	13.324.663,81
6 Alienació d'inversions	12,00	-	12,00
7 Transferències de capital	6.700.036,00	-	6.700.036,00
8 Actius financers	84,00	11.887.891,25	11.887.975,25
9 Passius financers	48,00		48,00
Total pressupost ingressos	37.828.788,81	11.887.891,25	49.716.680,06

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 11.180.499 euros. Igualment, ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 707.393 euros. Per aquestes operacions no ha disposat d'un finançament adequat, la qual cosa ha comportat un dèficit en les previsions pressupostàries de 11.887.892 euros.

Si bé en els comptes retuts pel Comú, s'estableix que les modificacions de crèdits referides s'han finançat mitjançant el romanent de tresoreria, dels expedients revisats se n'extreu que al menys modificacions per import de 319.711 euros es van preveure finançar mitjançant endeutament i per un import de 50.282 euros es van preveure finançar, tal com consta en els informes d'intervenció, mitjançant crèdits no disposats previstos en altres partides del capítol I de personal.

Cal tenir en comte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat.

Per altra banda, les modificacions que, segons s'estableix en els informes d'intervenció comunals i en els edictes de publicació de les modificacions, es finançaran mitjançant endeutament es corresponen amb la modificació de partides de despeses corrents, quan l'article 46 de la LFC estableix que els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament. Cal indicar, amb tot, que al tancament de l'exercici no s'havien disposat préstecs per a finançar aquestes operacions.

Transferències de crèdit no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per import de 165.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.b) de la LFC.

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.

D'acord a la informació facilitada pel Comú, el quadre resumeix les modificacions que evidencien el fet anterior:

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Transferències de crèdits	2. Béns corrents i serveis	23/01/08	31/12/07	216.497,04	Reparacions, serveis exteriors i subministraments
Transferència de crèdit	6. Inversions reals	23/01/08	31/12/07	232.373,00	Inversió senyalitzacions
Ampliació de crèdits	1.Despeses de personal	23/01/08	31/12/07	26.524,00	Nòmina desembre, falta de disponible
Total				475.394,04	

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 de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007-2006	% VARIACIÓ 2007-2006
1 Despeses personal	9.772.227,67	9.103.993,71	8.752.991,90	351.001,81	4,01%
2 Despeses en béns corrents	12.860.283,96	10.200.561,25	9.148.178,08	1.052.383,17	11,50%
3 Despeses financeres	794.202,82	676.589,91	513.990,64	162.599,27	31,63%
4 Transferències corrents	1.437.494,85	1.017.111,95	802.997,28	214.114,67	26,66%
6 Inversions reals	20.690.885,60	10.701.422,02	7.361.874,74	3.339.547,28	45,36%
7 Transferències de capital	909.702,45	909.702,45	1.632.218,28	-722.515,83	-44,27%
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-
9 Passius financers	3.251.834,71	998.320,03	4.626.883,62	-3.628.563,59	-78,42%
Total pressupost de despeses	49.716.680,06	33.607.701,32	32.839.134,54	768.566,78	2,34%

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 2007
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007-2006	% VARIACIÓ 2007-2006
1 Impostos directes	3.690.000,00	2.769.505,00	3.447.269,28	-677.764,28	-19,66%
2 Impostos indirectes	1.605.000,00	810.273,83	1.950.399,16	-1.140.125,33	-58,46%
3 Taxes i altres ingressos	9.648.921,00	6.160.041,30	11.167.133,19	-5.007.091,89	-44,84%
4 Transferències corrents	2.860.024,00	2.976.967,41	2.687.298,96	289.668,45	10,78%
5 Ingressos patrimonials	13.324.663,81	4.331.587,30	5.101.152,32	-769.565,02	-15,09%
6 Alienació d'inversions reals	12,00	-	334.700,00	-334.700,00	-100,00%
7 Transferències de capital	6.700.036,00	7.204.596,29	6.281.647,63	922.948,66	14,69%
8 Actius Financers	11.887.975,25	-	-	-	-
9 Passius financers	48,00	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	49.716.680,06	24.252.971,13	30.969.600,54	-6.716.629,41	-21,69%

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

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

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat.

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar

actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	190.000,00	-	190.000,00	198.416,70	8.416,70	104,43%
Sobre el capital	600.000,00	-	600.000,00	611.657,07	11.657,07	101,94%
Sobre activitats econòmiques	2.100.000,00	-	2.100.000,00	1.959.431,23	-140.568,77	93,31%
Sobre la construcció	800.000,00	-	800.000,00	-	-800.000,00	-
Total	3.690.000,00	-	3.690.000,00	2.769.505,00	-920.495,00	75,05%

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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transmissions patrimonials	1.605.000,00	-	1.605.000,00	810.273,83	-794.726,17	50,48%
Total	1.605.000,00	-	1.605.000,00	810.273,83	-794.726,17	50,48%

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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	52.400,00	-	52.400,00	28.308,00	-24.092,00	54,02%
Taxes	1.419.243,00	-	1.419.243,00	1.520.874,61	101.631,61	107,16%
Preus públics per prestació de serveis	818.772,00	-	818.772,00	670.486,97	-148.285,03	81,89%
Preus públics utilitz. privativa, aprov. d	1.825.970,00	-	1.825.970,00	1.829.627,49	3.657,49	100,20%
Contribucions especials	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos	5.522.524,00	-	5.522.524,00	2.110.744,23	-3.411.779,77	38,22%
Total	9.648.921,00	-	9.648.921,00	6.160.041,30	-3.488.879,70	63,84%

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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.810.024,00	-	2.810.024,00	2.971.862,34	161.838,34	105,76%
Col·laboració empreses privades	50.000,00	-	50.000,00	5.105,07	-44.894,93	10,21%
Total	2.860.024,00	-	2.860.024,00	2.976.967,41	116.943,41	104,09%

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	2.702.874
Participació recaptació taxa vehicles	268.988
Total	2.971.862

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.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de dipòsits	40.000,00	-	40.000,00	60.500,46	20.500,46	151,25%
Dividends i participacions en beneficis	1.026.712,00	-	1.026.712,00	921.410,00	-105.302,00	89,74%
Rendes de béns immobles	10.294.576,90	-	10.294.576,90	1.679.646,47	-8.614.930,43	16,32%
Productes de concessions i aprofitament	1.963.350,91	-	1.963.350,91	1.670.030,37	-293.320,54	85,06%
Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Total	13.324.663,81	-	13.324.663,81	4.331.587,30	-8.993.076,51	32,51%

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 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
M.I. Govern d'Andorra	6.700.000,00	-	6.700.000,00	7.161.381,29	461.381,29	106,89%
Empreses Privades	36,00	-	36,00	43.215,00	43.179,00	120.041,67%
Total	6.700.036,00	-	6.700.036,00	7.204.596,29	504.560,29	107,53%

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada) Carretera Camí Riberaigües i vial Prada de Moles	6.306.707 854.674
Total	7.161.381

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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reintegrament de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Romanent de Tresoreria	36,00	11.887.891,25	11.887.927,25	-	11.887.927,25	-
Total	84,00	11.887.891,25	11.887.975,25	-	11.887.975,25	-

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 11.180.499 euros. Així mateix, efectua suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliatos, que ascendeixen a 707.393 euros, sent el seu finançament la disminució de tresoreria, l'increment de l'endeutament i crèdits no disposats previstos en altres partides del capítol 1 de personal.

Per tal d'anivellar el pressupost definitiu el Comú ha enregistrat en el capítol 8 de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos com a font de finançament de les modificacions anteriors, 11.887.891 euros en concepte de romanent de tresoreria, quan en l'exercici 2006 el romanent de tresoreria no afectat era negatiu en 3.245.441 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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de retribucions	348.850,07	9.533,66	358.383,73	358.383,73	-	100,00%
Remuneracions personal funcionari	4.545.761,56	88.638,75	4.634.400,31	4.418.232,38	-216.167,93	95,34%
Remuneració personal agents administratius permanents	1.850.468,89	44.879,52	1.895.348,41	1.771.181,44	-124.166,97	93,45%
Remuneració personal agents administratius eventuals	1.124.907,27	141.493,03	1.266.400,30	1.129.317,76	-137.082,54	89,18%
Personal de relació especial	393.333,88	14.057,00	407.390,88	389.208,75	-18.182,13	95,54%
Quotes, prest, despeses socials càrrec	1.201.406,04	8.898,00	1.210.304,04	1.037.669,65	-172.634,39	85,74%
Total	9.464.727,71	307.499,96	9.772.227,67	9.103.993,71	-668.233,96	93,16%

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:

Registre de la funció pública

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

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

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

La manca de regulació específica relativa al fons mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels treballadors i pel Comú. Segons es desprèn de la informació obtinguda, la retenció en concepte de fons mutual dóna 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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXEC. (2)/(1)
Lloguer Terrenys	336.580,93	-	336.580,93	320.868,45	-15.712,48	95,33%
Lloguer Immobilitzat	52.698,49	30.200,00	82.898,49	80.843,21	-2.055,28	97,52%
Lloguer Instal·lacions tècniques	6.700,00	-	6.700,00	2.639,64	-4.060,36	39,40%
Lloguer Mobiliari i efectes	45.000,00	15.000,00	60.000,00	58.276,65	-1.723,35	97,13%
Conservació edificis	208.600,00	175.993,89	384.593,89	243.954,86	-140.639,03	63,43%
Conservació maq., Instal. i equips	817.370,42	50.860,81	868.231,23	736.760,91	-131.470,32	84,86%
Conservació Vehicles	83.150,00	28.860,30	112.010,30	104.471,89	-7.538,41	93,27%
Conservació Mobiliari i aparells	66.745,00	-4.605,47	62.139,53	24.028,75	-38.110,78	38,67%
Conservació Equips informàtics	58.023,00	12.695,60	70.718,60	25.714,11	-45.004,49	36,36%
Béns destinats a l'ús general	751.212,00	371.612,81	1.122.824,81	861.914,03	-260.910,78	76,76%
Altre immobilitzat material	7.760,00	0,00	7.760,00	7.228,28	-531,72	93,15%
Material d'oficina	284.509,00	14.805,52	299.314,52	197.052,97	-102.261,55	65,83%
Subministraments	1.677.684,12	233.317,88	1.911.002,00	1.664.549,26	-246.452,74	87,10%
Comunicacions	193.667,00	-2.010,50	191.656,50	163.740,19	-27.916,31	85,43%
Transports	96.950,00	218,24	97.168,24	69.350,88	-27.817,36	71,37%
Primes d'assegurances	198.975,20	85.434,29	284.409,49	261.494,02	-22.915,47	91,94%
Tributs	13.748,14	170,00	13.918,14	6.996,01	-6.922,13	50,27%
Altres serveis	1.773.237,00	224.775,91	1.998.012,91	1.572.432,58	-425.580,33	78,70%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	4.667.987,48	71.858,85	4.739.846,33	3.588.493,88	-1.151.352,45	75,71%
Imprevistos o insuficiències	6.000,00	204.498,05	210.498,05	209.750,68	-747,37	99,64%
Total	11.346.597,78	1.513.686,18	12.860.283,96	10.200.561,25	-2.659.722,71	79,32%

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis és el següent:

ALTRES SERVEIS	PRESSUP. INICIAL 2007	MODIFIC.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXEC. (2)/(1)
Atencions protocol·làries i de representació	147.700,00	17.834,22	165.534,22	136.858,96	-28.675,26	82,68%
Publ. i propaganda	150.350,00	25.108,60	175.458,60	193.786,78	18.328,18	110,45%
Promoció parroquial, festes majors i carnestoltes	120.000,00	48.531,26	168.531,26	163.345,20	-5.186,06	96,92%
Atencions i obsequis emplets	70.000,00	38.040,00	108.040,00	105.083,07	-2.956,93	97,26%
Reunions de cònsols i secretariat permanent	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
Representació consellers soc. de part. comunal	15.000,00	-	15.000,00	12.800,00	-2.200,00	85,33%
Publicacions	30.000,00	-	30.000,00	14.320,65	-15.679,35	47,74%
Escola de talla de fusta	3.000,00	159,28	3.159,28	1.589,45	-1.569,83	50,31%
Promoció cultural	305.715,00	96.612,00	402.327,00	356.704,53	-45.622,47	88,66%
Promoció educativa	17.000,00	0,00	17.000,00	3.792,92	-13.207,08	22,31%
Promoció activitats de Nadal i cavalcades	74.000,00	25.056,20	99.056,20	92.557,58	-6.498,62	93,44%
Promoció activitats de Nadal	-	15.833,52	15.833,52	14.040,00	-1.793,52	88,67%
Promoció activitats de promoció	36.000,00	-11.696,00	24.304,00	29.531,11	5.227,11	121,51%
Promoció activitats d'escultures de gel	30.000,00	5.500,00	35.500,00	2.000,00	-33.500,00	5,63%
Promoció turística parroquial	42.000,00	-	42.000,00	31.532,04	-10.467,96	75,08%
Promoció turística mercat medieval	18.000,00	-	18.000,00	22.405,45	4.405,45	124,47%
Congrés mundial de turisme de neu	-	-	-	19.840,55	19.840,55	-
Taula de turisme	14.000,00	-	14.000,00	1.196,98	-12.803,02	8,55%
Material promoció fires turisme	45.000,00	-45.000,00	-	673,63	673,63	-
Disseny suport gràfic	45.000,00	-	45.000,00	3.298,88	-41.701,12	7,33%
Suport Audiovisual	18.000,00	-	18.000,00	-	-18.000,00	0,00%
Presentacions Turisme	45.000,00	-	45.000,00	-	-45.000,00	0,00%
Jornades inverses (wokshops)	45.000,00	-	45.000,00	-	-45.000,00	0,00%
Fam trips i Press trips	60.000,00	-	60.000,00	-	-60.000,00	0,00%
Edició publicacions	50.000,00	-	50.000,00	38.123,13	-11.876,87	76,25%
Material merchandasing	45.000,00	-	45.000,00	2.765,00	-42.235,00	6,14%
Despeses personal fires de turisme	30.000,00	-	30.000,00	3.976,21	-26.023,79	13,25%
Promoció esportiva i escola de neu	106.105,00	-3.973,68	102.131,32	102.087,67	-43,65	99,96%
Promoció social	149.503,00	10.002,50	159.505,50	161.460,24	1.954,74	101,23%
Promoció en medi ambient	8.000,00	-	8.000,00	7.097,44	-902,56	88,72%
Promoció en recollida selectiva	15.000,00	8.755,00	23.755,00	19.478,00	-4.277,00	82,00%
Activitats esportives conjuntes comuns i Govern	6.864,00	-5.986,99	877,01	9.108,64	8.231,63	1.038,60%
Promoció museus	10.000,00	-	10.000,00	8.978,47	-1.021,53	89,78%
Secció d'acció esportiva del comú	10.000,00	-	10.000,00	2.000,00	-8.000,00	20,00%
Total	1.773.237,00	224.775,91	1.998.012,91	1.572.432,58	-425.580,33	78,70%

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

El detall de les despeses en l'epígraf de treballs realitzats per altres empreses i professionals:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROF.	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXEC. (2)/(1)
Treballs de neteja i sanejament	466.798,52	40.770,54	507.569,06	452.905,24	-54.663,82	89,23%
Treballs de recollida d'escombreries	522.050,38	-	522.050,38	519373,23	-2.677,15	99,49%
Treballs de recollida de vidre	26.000,00	-	26.000,00	25.981,08	-18,92	99,93%
Treballs de recollida de paper cartró i envasos	207.656,61	6.624,12	214.280,73	206.203,75	-8.076,98	96,23%
Treballs recollida selectiva	104.400,00	8.800,00	113.200,00	95.770,55	-17.429,45	84,60%
Treballs de treta de neu	547.000,00	-	547.000,00	445.767,18	-101.232,82	81,49%
Treballs de seguretat i vigilància	82.248,00	13.259,87	95.507,87	65.051,07	-30.456,80	68,11%
Treballs jurídics i contenciosos	100.000,00	66.000,00	166.000,00	189.863,67	23.863,67	114,38%
Treballs tècnics i específics d'estudis admin.	50.000,00	-40.000,00	10.000,00	7.557,94	-2.442,06	75,58%
treballs tècnics i assessoraments diversos	51.000,00	47.322,00	98.322,00	97.132,79	-1.189,21	98,79%
Treballs d'estudis i treballs tècnics	162.000,00	123.651,18	285.651,18	143.604,75	-142.046,43	50,27%
Treballs i estudis tècnics d'assessorament xarxa	80.000,00	80.000,00	160.000,00	11.284,00	-148.716,00	7,05%
Treballs de desinfecció, desratització i sanejament	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Treballs i estudis tècnics d'assessorament	78.000,00	17.486,89	95.486,89	65.902,92	-29.583,97	69,02%
Treballs de so i d'il·luminació	22.000,00	260,00	22.260,00	25.396,80	3.136,80	114,09%
Treballs de contractacions d'exposicions temporals	18.000,00	-	18.000,00	400,00	-17.600,00	2,22%
Treballs d'altres empreses-gestió casal del poble	23.500,00	-	23.500,00	22.740,05	-759,95	96,77%
Treballs de serveis de socorrisme	-	2.094,20	2.094,20	2.094,20	-	100,00%
Treballs i estudis tècnics de turisme	38.000,00	-	38.000,00	14.621,25	-23.378,75	38,48%
Serveis de cortals aventura i estudis tècnics	-	3.016,00	3.016,00	2.912,00	-104,00	96,55%
Treballs d'elaboració i def. cadastre comunal	-	18.810,00	18.810,00	18.810,00	-	100,00%
Treballs i contractes de serveis de turisme	35.000,00	-	35.000,00	7.161,00	-27.839,00	20,46%
Treballs assessorament tècnic urbanisme	60.000,00	-	60.000,00	15.428,21	-44.571,79	25,71%
Treballs d'auditoria i assessorament	50.000,00	10.209,31	60.209,31	29.158,68	-31.050,63	48,43%
Treballs tècnics i específics d'estudis admin.	-	2.090,00	2.090,00	1.980,00	-110,00	94,74%
Treballs prestació de serveis i contractacions tem	267.369,97	6.361,43	273.731,40	209.568,29	-64.163,11	76,56%
Treballs d'inspecció i control	-	21.854,38	21.854,38	16.938,93	-4.915,45	77,51%
Treballs d'empreses esportives-monitors activitats	104.700,00	30.015,78	134.715,78	134.859,76	143,98	100,11%
Treballs assessorament i desenvolupament informàtic	44.112,00	-	44.112,00	3.804,17	-40.307,83	8,62%
Treballs de la comissió de cadastre	25.000,00	-	25.000,00	3.766,56	-21.233,44	15,07%
Treballs d'empreses esportives-monitors socorrisme	93.640,00	11.500,00	105.140,00	89.159,86	-15.980,14	84,80%
Servei mèdic psicològic	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Treballs d'identificació, vacunació i esterilització de gats	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
Treballs de servei mèdic i pediatria	9.500,00	1.116,40	10.616,40	7.637,75	-2.978,65	71,94%
Treballs d'analítiques i tractaments d'aigües	70.000,00	-	70.000,00	93.113,38	23.113,38	133,02%
Treballs de manteniment i explotació de la ETAP	30.000,00	-	30.000,00	-	-30.000,00	-
Treballs de mant. Vàlvules reductores de pressió	30.000,00	-	30.000,00	1.757,60	-28.242,40	5,86%
treballs manteniment equips cloració i sub. Clor	70.000,00	-	70.000,00	11.573,82	-58.426,18	16,53%
Serveis trenet estiu i hivern	6.012,00	238.118,75	244.130,75	193.570,76	-50.559,99	79,29%
Serveis de microbusos	84.000,00	2.080,00	86.080,00	46.842,44	-39.237,56	54,42%
Servei de transport públic interior	-	-	-	35.411,34	35.411,34	-
Treballs de gestió dels centres de transferència	850.000,00	-544.041,00	305.959,00	162.875,58	-143.083,42	53,23%
treballs adequació i compactació abocador Maïa	250.000,00	-95.541,00	154.459,00	110.513,28	-43.945,72	71,55%
Total	4.667.987,48	71.858,85	4.739.846,33	3.588.493,88	-1.151.352,45	75,71%

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	PRESSUPOS T INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) =(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp	456.293,97	-	456.293,97	456.293,97	-	100,00%
A entitats parroquials	429.536,14	62.479,74	492.015,88	489.561,41	-2.454,47	99,50%
A entitats no parroquials	21.800,00	-2.775,00	19.025,00	16.725,00	-2.300,00	87,91%
Atencions benèfiques i assistencials	480.000,00	-10.440,00	469.560,00	54.531,57	-415.028,43	11,61%
Altres transferències	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
Total	1.388.230,11	49.264,74	1.437.494,85	1.017.111,95	-420.382,90	70,76%

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

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

Justificació de les subvencions atorgades pel Comú

En data 7 de novembre de 2001 el Comú aprovà el reglament de subvencions per a entitats socials, culturals, esportives i altres no lucratives, el qual té per objecte la regulació de les subvencions, els procediments de concessió i el control de les ajudes públiques atorgades pel Comú d'Encamp.

D'acord amb la mostra efectuada, s'ha detectat que no es compleixen en determinades subvencions atorgades 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp, S.A.	597.702,45	312.000,00	909.702,45	909.702,45	-	100,00%
Total	597.702,45	312.000,00	909.702,45	909.702,45	-	100,00%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Constitució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Constitució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.2.13. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXEC. (2)/(1)
Terrenys	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Edificis i altres construccions	4.536.588,78	731.371,73	5.267.960,51	1.288.264,70	-3.979.695,81	24,45%
Maquinària, instal·lacions i equipament	1.508.810,00	2.482.530,96	3.991.340,96	1.798.498,24	-2.192.842,72	45,06%
Material de transport	310.000,00	26.369,00	336.369,00	170.762,62	-165.606,38	50,77%
Mobiliari i estris	94.922,00	14.735,58	109.657,58	50.820,16	-58.837,42	46,34%
Equips per a processos d'informació	329.734,00	336.226,64	665.960,64	366.878,72	-299.081,92	55,09%
Béns destinats a l'ús general	4.087.166,45	5.037.608,94	9.124.775,39	6.125.422,21	-2.999.353,18	67,13%
Altres immobilitzats	13.200,00	-	13.200,00	7.916,79	-5.283,21	59,98%
Estudis i projectes d'inversió	105.012,00	1.076.597,52	1.181.609,52	892.858,58	-288.750,94	75,56%
Total	10.985.445,23	9.705.440,37	20.690.885,60	10.701.422,02	-9.989.463,58	51,72%

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) =(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres inversions	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Total	12,00	-	12,00	-	-12,00	-

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
	A) IMMOBILITZAT	110.360.175,22	105.726.781,80
	I. Inversions destinades a l'ús general	31.309.973,32	26.215.641,78
	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	46.537.587,35	39.505.102,91
201 (292)	5. Provisions	-15.227.614,03	-13.289.461,13
	II. Immobilitzacions immaterials	543.185,15	382.459,05
215 (281)	3. Aplicacions informàtiques	881.703,34	606.823,37
	6. Amortitzacions	-338.518,19	-224.364,32
	III. Immobilitzacions materials	75.200.414,65	74.093.449,30
220,221	1. Terrenys i construccions	80.638.215,56	79.364.154,51
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.592.664,12	11.126.062,21
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.501.607,86	1.450.787,70
227,228,229 (282)	4. Altre immobilitzat	4.231.671,17	3.609.819,72
	5. Amortitzacions	-22.763.744,06	-21.457.374,84
	V. Inversions financeres permanents	3.306.602,10	5.035.231,67
250,251,256 (297)	1. Cartera de valors a llarg termini	7.796.352,76	7.796.352,76
	4. Provisions	-4.489.750,66	-2.761.121,09
	C) ACTIU CIRCULANT	5.269.239,70	8.719.400,40
	I. Existències	131.732,74	131.230,14
	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	195.654,73	195.152,13
31,32 (39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	4.964.811,80	3.461.984,06
43	1. Deutors pressupostaris	5.165.130,07	3.348.625,57
44	2. Deutors no pressupostaris	661.419,29	624.700,52
550,555,558 (490)	5. Altres deutors	28.963,71	4.570,80
	6. Provisions	-890.701,27	-515.912,83
	III. Inversions Financeres Temporals	600,00	-
565,566	3. Fiances i dipòsits a c/termini	600,00	-
57	IV. Tresoreria	81.051,34	5.034.437,07
480,580	V. Ajustaments per periodificació	91.043,82	91.749,13
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	115.629.414,92	114.446.182,20

Núm. dels comptes	PASSIU	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
	A) FONS PROPIS	89.096.897,19	93.232.792,88
	I. Patrimoni	-84.042,18	-
	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	93.232.792,88	87.636.280,46
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	93.878.755,08
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.474,62	-6.242.474,62
129	IV. Resultats de l'exercici	-4.051.853,51	5.596.512,42
	C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	-
14	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	13.189.537,46	14.174.422,89
	II. Altres deutes a llarg termini	13.189.537,46	14.174.422,89
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	13.144.571,63	14.131.171,09
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	44.965,83	43.251,80
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	13.342.980,27	7.038.966,43
	II. Deutes amb entitats de crèdit	6.904.855,07	1.286.031,69
520	1. Préstecs i altres deutes	6.570.911,81	998.325,69
526	2. Deutes per interessos	333.943,26	287.706,00
	III. Creditors	6.438.125,20	5.752.934,74
40	1. Creditors pressupostaris	4.705.905,78	4.663.796,67
41	2. Creditors no pressupostaris	1.605.873,87	970.981,12
475,476	4. Administracions públiques	110.860,13	107.238,82
521,523,527,528	5. Altres creditors	847,55	386,00
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	14.637,87	10.532,13
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	115.629.414,92	114.446.182,20

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007.

Núm. de comptes	DEURE	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
	A) DESPESES		
	2. Aprovisionaments	512.804,09	486.152,81
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	<u>-502,60</u>	<u>-7.904,92</u>
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	<u>513.306,69</u>	<u>494.057,73</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	25.663.554,93	21.512.128,96
	a) Despeses de personal	<u>9.319.490,80</u>	<u>8.851.866,93</u>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	<u>8.066.324,06</u>	<u>7.744.924,75</u>
642, 644	a2) Càrregues socials	<u>1.253.166,74</u>	<u>1.106.942,18</u>
645	b) Prestacions Socials	<u>11.852,14</u>	=
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	<u>4.255.356,85</u>	<u>3.897.642,16</u>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	<u>2.317.203,95</u>	<u>2.194.733,26</u>
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	<u>1.938.152,90</u>	<u>1.702.908,90</u>
	d) Variació de provisions de tràfic	<u>374.788,44</u>	<u>-624.811,49</u>
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	<u>374.788,44</u>	<u>-624.811,49</u>
	e) Altres despeses de gestió	<u>9.250.609,96</u>	<u>8.546.829,71</u>
62	e1) Serveis exteriors	<u>9.243.613,95</u>	<u>8.538.159,78</u>
63	e2) Tributs	<u>6.996,01</u>	<u>8.669,93</u>
	f) Despeses financeres i assimilables	<u>722.827,17</u>	<u>552.775,64</u>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	<u>722.827,17</u>	<u>552.775,64</u>
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	<u>1.728.629,57</u>	<u>287.826,01</u>
	4. Transferències i subvencions	1.926.814,40	2.435.215,56
650	a) Transferències corrents	<u>1.017.111,95</u>	<u>802.997,28</u>
655	c) Transferències de capital	<u>909.702,45</u>	<u>1.632.218,28</u>
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	262.461,83	1.022.087,81
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	=	<u>4.067</u>
678	c) Despeses extraordinàries	<u>209.750,68</u>	<u>2.234,62</u>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>52.711,15</u>	<u>1.015.786,19</u>
	Total Deure	28.365.635,25	25.455.585,14
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		5.596.512,42

Núm. de comptes	HAYER	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
	B) INGRESSOS		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.580.616,86	3.173.308,60
700,701,702,703,704	a) Vendes	<u>28.308,00</u>	<u>26.689,55</u>
705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>2.552.308,86</u>	<u>3.146.619,05</u>
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.100.281,40	7.410.054,21
	a) Ingressos tributaris	<u>5.100.281,40</u>	<u>7.410.054,21</u>
725	a2) Impostos locals	<u>2.769.132,96</u>	<u>3.446.731,89</u>
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	<u>810.273,83</u>	<u>1.950.399,16</u>
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'act.	<u>1.520.874,61</u>	<u>2.012.923,16</u>
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.451.000,23	11.162.237,13
	c) Altres ingressos de gestió	<u>5.469.089,77</u>	<u>10.014.959,00</u>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	<u>5.469.089,77</u>	<u>9.822.969,36</u>
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		<u>191.989,64</u>
760	d) Ingressos de participacions en capital	<u>921.410,00</u>	<u>1.027.316,00</u>
763,765,769	f) Altres interessos i ingressos assimilats	<u>60.500,46</u>	<u>119.962,13</u>
	f1) Altres interessos	<u>60.500,46</u>	<u>119.962,13</u>
	5. Transferències i subvencions	10.181.563,70	8.968.946,59
750	a) Transferències corrents	<u>2.976.967,41</u>	<u>2.687.298,96</u>
751	b) Subvencions corrents		<u>-</u>
755	c) Transferències de capital	<u>7.204.596,29</u>	<u>6.281.647,63</u>
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	319,55	337.551,03
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		<u>334.700,00</u>
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>319,55</u>	<u>2.851,03</u>
	Total Haver	24.313.781,74	31.052.097,56
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	4.051.853,51	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER. EXERCICI 2007.	
Dèficit pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2007	-9.354.730,19
<u>Més:</u>	12.151.833,99
Inversions reals	10.701.422,02
Passius Financers	998.320,03
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	-
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	248,01
Altres ingressos i beneficis d'exercici anteriors	281,33
Periodificació despeses anticipades lloguers 2008	91.043,82
Anul·lació periodificació despeses financeres 2007	287.706,00
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	72.562,78
Deutors per servei de recaptació	250,00
<u>Menys:</u>	6.848.957,31
Variació d'existències de mercaderies	-502,60
Despeses extraordinàries	
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	52.711,15
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	114.153,87
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.203.050,08
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.938.152,90
Dotació provisió per insolvències aplicades	374.788,44
Dotació provisió per valors negociables II/t	1.728.629,57
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2007	91.749,13
Periodificació despeses financeres 2008	333.943,26
Ordre devolució ingrés exercici tancat	3.309,85
Govern creditor per ISI	8.971,66
Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2007 (Desestalvi)	-4.051.853,51

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2007.

Fons aplicats	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006	Fons obtinguts	EXERCICI 2007	EXERCICI 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	22.382.151,43	21.278.021,89	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	24.314.284,34	30.725.302,48
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	28.308,00	26.689,55
b) Aprovisionaments	513.306,69	494.057,73	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	502,60	7.904,92
c) Serveis exteriors	9.243.613,95	8.538.159,78	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.769.132,96	3.446.731,89
d) Tributs	6.996,01	8.669,93	d) Impostos indirectes	810.273,83	1.950.399,16
e) Despeses de personal	9.319.490,80	8.851.866,93	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.073.183,47	5.159.542,21
f) Prestacions socials especials	11.852,14	0,00	f) Transferències i subvencions	10.181.563,70	8.968.946,59
g) Transferències i subvencions	1.926.814,40	2.435.215,56	g) Ingressos financers	981.910,46	1.147.278,13
h) Despeses financeres	722.827,17	552.775,64	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.469.409,32	10.017.810,03
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	262.461,83	1.022.087,81	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	374.788,44	-624.811,49	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 actes d'immobilitzat	10.617.379,84	7.357.807,64	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	7.032.484,44	3.952.567,48	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	274.879,97	267.177,18	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.310.015,43	3.138.062,98	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	1.714,03	4.241,20
5. Disminucions directes del patrimoni	84.042,18	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	84.042,18	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	1.714,03	4.241,20
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	986.599,46	4.543.222,70	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	334.700,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	986.599,46	4.543.222,70	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	334.700,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	191.989,64	d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	34.070.172,91	33.371.041,87	TOTAL ORÍGENS	24.315.998,37	31.064.243,68
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	9.754.174,54	2.306.798,19

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	<u>502,60</u>	-	<u>7.904,92</u>	-
2. Deutors	<u>1.478.434,83</u>	-	<u>1.061.563,85</u>	-
a) Pressupostaris	1.441.716,06		1.059.428,11	
b) No pressupostaris	36.718,77		2.135,74	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	-	<u>680.623,17</u>	<u>73.354,11</u>	<u>2.376.546,08</u>
a) Pressupostaris	-	42.109,11	-	2.270.920,40
b) No pressupostaris	-	634.892,75	-	105.625,68
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	3.621,31	73.354,11	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	<u>5.598.397,76</u>	<u>41.212,32</u>	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	5.598.397,76	41.212,32	
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	<u>4.953.385,73</u>	-	<u>1.120.468,30</u>
8. Ajustaments per periodificació	-	<u>705,31</u>	<u>6.180,99</u>	
TOTAL	<u>1.478.937,43</u>	<u>11.233.111,97</u>	<u>1.190.216,19</u>	<u>3.497.014,38</u>
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	<u>9.754.174,54</u>		<u>2.306.798,19</u>	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT COMPTABLE AMB RECURSOS GENERATS. EXERCICI 2007.

Fons aplicats	Exercici 2007	Exercici 2006	Fons obtinguts	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació			a) Vendes	28.308,00	26.689,55
b) Aprovisionaments	513.306,69	494.057,73	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	502,60	7.904,92
c) Serveis exteriors	9.243.613,95	8.538.159,78	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.769.132,96	3.446.731,89
d) Tributs	6.996,01	8.669,93	d) Impostos indirectes	810.273,83	1.950.399,16
e) Despeses de personal	9.319.490,80	8.851.866,93	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.073.183,47	5.159.542,21
f) Prestacions socials especials	11.852,14	-	f) Transferències i subvencions	10.181.563,70	8.968.946,59
g) Transferències i subvencions	1.926.814,40	2.435.215,56	g) Ingressos financers	981.910,46	1.147.278,13
h) Despeses financeres	722.827,17	552.775,64	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.469.089,77	9.822.969,36
i) Altres pèrdues de gestió corrent	262.461,83	1.022.087,81	i) Provisions aplicades d'actius circulants		
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	374.788,44	-624.811,49			
22.382.151,43	21.278.021,89			24.313.964,79	30.530.461,81
			Recursos generats	1.931.813,36	9.252.439,92
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial (menys baixes)	-114.153,87	-79.057,39
			Amortització de l'immobilitzat material (menys baixes)	-2.203.050,08	-2.115.675,87
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general	-1.938.152,90	-1.702.908,90
			Dotació provisió valors negociables	-1.728.629,57	-287.826,01
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	334.700,00
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	319,55	2.851,03
			Dotació provisió responsabilitats	-	191.989,64
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	-4.051.853,51	5.596.512,42

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

COMPTE DE PATRIMONI. EXERCICI 2007

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 01/01/2007	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2007
201	Infraestructures viàries diverses	15.793.653,37	3.480.063,90	-	19.273.717,27
202	Parcs i Jardins diversos	271.059,23	327.135,31	-	598.194,54
203	Senyalitzacions diverses	978.270,66	146.051,62	-	1.124.322,28
204	Infraestructures de serveis diversos	5.340.715,50	889.301,13	-	6.230.016,63
205	Àrees urbanes i rústiques	17.121.404,15	2.189.932,48	-	19.311.336,63
215	Aplicacions informàtiques	606.823,37	274.879,97	-	881.703,34
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	69.435.204,55	1.274.061,05	-	70.709.265,60
222	Instal·lacions tècniques diverses	10.090.312,64	1.443.065,45	-980.723,04	10.552.655,05
223	Maquinària	1.035.749,57	4.259,50	-	1.040.009,07
225	Altres equipaments diversos	850.241,70	351.173,29	-	1.201.414,99
226	Mobiliari	1.450.787,70	50.820,16	-	1.501.607,86
227	Equips per a processaments d'informació	919.684,40	91.998,75	-	1.011.683,15
228	Elements de transport	1.294.268,10	170.762,62	-	1.465.030,72
229	Altres Immobilitzat	545.625,52	7.916,79	-	553.542,31
250	Inversions financeres permanents	7.796.352,76	-	-	7.796.352,76
	TOTAL VALOR DE COST	143.459.103,18	10.701.422,02	-980.723,04	153.179.802,16
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-224.364,32	-114.153,87	-	-338.518,19
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-21.457.374,84	-2.203.050,08	896.680,86	-22.763.744,06
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-13.289.461,13	-1.938.152,90	-	-15.227.614,03
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-2.761.121,09	-1.728.629,27	-	-4.489.750,36
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	-37.732.321,38	-5.983.986,12	896.680,86	-42.819.626,64
	TOTAL VALOR NET	105.726.781,80	4.717.435,90	-84.042,18	110.360.175,52

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les

reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

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 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
IFP en capital d'empreses privades	7.796.352,76	-	-	7.796.352,76
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-2.761.121,09	-1.728.629,57	-	-
Total	5.035.231,67	-1.728.629,57	-	3.306.602,10

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Primeres matèries i altres aprovisionaments	195.654,73	195.152,13	502,60
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	131.732,74	131.230,14	502,60

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 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.980.929	2.776.626	204.303
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.184.201	571.999	1.612.202
Deutors no pressupostaris	661.419	624.701	36.719
Altres deutors	28.964	4.571	24.393
Provisió per insolvències	-890.701	-515.913	-374.788
Total	4.964.812	3.461.984	1.502.828

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2007																							
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2006	-10.095.059,71																						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Tresoreria</td> <td style="text-align: right;">5.034.437,07</td> </tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">-998.325,69</td> </tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td> <td style="text-align: right;">-14.131.171,09</td> </tr> </table>	Tresoreria	5.034.437,07	Pòlisses Curt Termini	-	Préstec Curt Termini	-998.325,69	Préstec Llarg Termini	-14.131.171,09															
Tresoreria	5.034.437,07																						
Pòlisses Curt Termini	-																						
Préstec Curt Termini	-998.325,69																						
Préstec Llarg Termini	-14.131.171,09																						
Total cobraments executats durant l'exercici 2007	23.159.759,36																						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;"><u>Pressupost Corrent</u></td> <td style="text-align: right;"><u>21.446.076,80</u></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Impostos Directes</td> <td style="text-align: right;">1.983.882,03</td> </tr> <tr> <td>Impostos Indirectes</td> <td style="text-align: right;">604.104,58</td> </tr> <tr> <td>Taxes i altres ingressos</td> <td style="text-align: right;">5.863.829,37</td> </tr> <tr> <td>Transferències corrents</td> <td style="text-align: right;">2.971.862,34</td> </tr> <tr> <td>Ingressos patrimonials</td> <td style="text-align: right;">3.259.044,67</td> </tr> <tr> <td>Alienació d'inversions</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Transferències de capital</td> <td style="text-align: right;">6.763.353,81</td> </tr> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td><u>Cobraments no pressupostaris</u></td> <td style="text-align: right;"><u>601.968,51</u></td> </tr> <tr> <td><u>Pressupostos Tancats</u></td> <td style="text-align: right;"><u>1.111.714,05</u></td> </tr> </table>	<u>Pressupost Corrent</u>	<u>21.446.076,80</u>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Impostos Directes</td> <td style="text-align: right;">1.983.882,03</td> </tr> <tr> <td>Impostos Indirectes</td> <td style="text-align: right;">604.104,58</td> </tr> <tr> <td>Taxes i altres ingressos</td> <td style="text-align: right;">5.863.829,37</td> </tr> <tr> <td>Transferències corrents</td> <td style="text-align: right;">2.971.862,34</td> </tr> <tr> <td>Ingressos patrimonials</td> <td style="text-align: right;">3.259.044,67</td> </tr> <tr> <td>Alienació d'inversions</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Transferències de capital</td> <td style="text-align: right;">6.763.353,81</td> </tr> </table>	Impostos Directes	1.983.882,03	Impostos Indirectes	604.104,58	Taxes i altres ingressos	5.863.829,37	Transferències corrents	2.971.862,34	Ingressos patrimonials	3.259.044,67	Alienació d'inversions	-	Transferències de capital	6.763.353,81		<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>601.968,51</u>	<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>1.111.714,05</u>	
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>21.446.076,80</u>																						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Impostos Directes</td> <td style="text-align: right;">1.983.882,03</td> </tr> <tr> <td>Impostos Indirectes</td> <td style="text-align: right;">604.104,58</td> </tr> <tr> <td>Taxes i altres ingressos</td> <td style="text-align: right;">5.863.829,37</td> </tr> <tr> <td>Transferències corrents</td> <td style="text-align: right;">2.971.862,34</td> </tr> <tr> <td>Ingressos patrimonials</td> <td style="text-align: right;">3.259.044,67</td> </tr> <tr> <td>Alienació d'inversions</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Transferències de capital</td> <td style="text-align: right;">6.763.353,81</td> </tr> </table>	Impostos Directes	1.983.882,03	Impostos Indirectes	604.104,58	Taxes i altres ingressos	5.863.829,37	Transferències corrents	2.971.862,34	Ingressos patrimonials	3.259.044,67	Alienació d'inversions	-	Transferències de capital	6.763.353,81									
Impostos Directes	1.983.882,03																						
Impostos Indirectes	604.104,58																						
Taxes i altres ingressos	5.863.829,37																						
Transferències corrents	2.971.862,34																						
Ingressos patrimonials	3.259.044,67																						
Alienació d'inversions	-																						
Transferències de capital	6.763.353,81																						
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>601.968,51</u>																						
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>1.111.714,05</u>																						
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2007	-32.699.180,28																						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;"><u>Pressupost Corrent</u></td> <td style="text-align: right;"><u>-29.047.562,09</u></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Despeses de personal</td> <td style="text-align: right;">-9.103.609,45</td> </tr> <tr> <td>Consum de béns corrents i Serveis</td> <td style="text-align: right;">-8.237.746,35</td> </tr> <tr> <td>Despeses Financeres</td> <td style="text-align: right;">-676.520,04</td> </tr> <tr> <td>Transferències corrents</td> <td style="text-align: right;">-997.953,20</td> </tr> <tr> <td>Inversions Reals</td> <td style="text-align: right;">-8.123.710,57</td> </tr> <tr> <td>Transferències de capital</td> <td style="text-align: right;">-909.702,45</td> </tr> <tr> <td>Passius Financers</td> <td style="text-align: right;">-998.320,03</td> </tr> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td><u>Pagaments no pressupostaris</u></td> <td style="text-align: right;"><u>-232.928,58</u></td> </tr> <tr> <td><u>Pressupostos Tancats</u></td> <td style="text-align: right;"><u>-4.417.009,64</u></td> </tr> </table>	<u>Pressupost Corrent</u>	<u>-29.047.562,09</u>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Despeses de personal</td> <td style="text-align: right;">-9.103.609,45</td> </tr> <tr> <td>Consum de béns corrents i Serveis</td> <td style="text-align: right;">-8.237.746,35</td> </tr> <tr> <td>Despeses Financeres</td> <td style="text-align: right;">-676.520,04</td> </tr> <tr> <td>Transferències corrents</td> <td style="text-align: right;">-997.953,20</td> </tr> <tr> <td>Inversions Reals</td> <td style="text-align: right;">-8.123.710,57</td> </tr> <tr> <td>Transferències de capital</td> <td style="text-align: right;">-909.702,45</td> </tr> <tr> <td>Passius Financers</td> <td style="text-align: right;">-998.320,03</td> </tr> </table>	Despeses de personal	-9.103.609,45	Consum de béns corrents i Serveis	-8.237.746,35	Despeses Financeres	-676.520,04	Transferències corrents	-997.953,20	Inversions Reals	-8.123.710,57	Transferències de capital	-909.702,45	Passius Financers	-998.320,03		<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-232.928,58</u>	<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-4.417.009,64</u>	
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>-29.047.562,09</u>																						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Despeses de personal</td> <td style="text-align: right;">-9.103.609,45</td> </tr> <tr> <td>Consum de béns corrents i Serveis</td> <td style="text-align: right;">-8.237.746,35</td> </tr> <tr> <td>Despeses Financeres</td> <td style="text-align: right;">-676.520,04</td> </tr> <tr> <td>Transferències corrents</td> <td style="text-align: right;">-997.953,20</td> </tr> <tr> <td>Inversions Reals</td> <td style="text-align: right;">-8.123.710,57</td> </tr> <tr> <td>Transferències de capital</td> <td style="text-align: right;">-909.702,45</td> </tr> <tr> <td>Passius Financers</td> <td style="text-align: right;">-998.320,03</td> </tr> </table>	Despeses de personal	-9.103.609,45	Consum de béns corrents i Serveis	-8.237.746,35	Despeses Financeres	-676.520,04	Transferències corrents	-997.953,20	Inversions Reals	-8.123.710,57	Transferències de capital	-909.702,45	Passius Financers	-998.320,03									
Despeses de personal	-9.103.609,45																						
Consum de béns corrents i Serveis	-8.237.746,35																						
Despeses Financeres	-676.520,04																						
Transferències corrents	-997.953,20																						
Inversions Reals	-8.123.710,57																						
Transferències de capital	-909.702,45																						
Passius Financers	-998.320,03																						
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-232.928,58</u>																						
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-4.417.009,64</u>																						
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2007	-19.634.432,10																						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Tresoreria</td> <td style="text-align: right;">81.051,34</td> </tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">-5.584.312,35</td> </tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">-986.599,46</td> </tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td> <td style="text-align: right;">-13.144.571,63</td> </tr> </table>	Tresoreria	81.051,34	Pòlisses Curt Termini	-5.584.312,35	Préstec Curt Termini	-986.599,46	Préstec Llarg Termini	-13.144.571,63															
Tresoreria	81.051,34																						
Pòlisses Curt Termini	-5.584.312,35																						
Préstec Curt Termini	-986.599,46																						
Préstec Llarg Termini	-13.144.571,63																						

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Caixa	51.423	46.162	5.261
Bancs i institucions de crèdit	27.163	4.988.650	-4.961.487
Formalització	2.465	-375	2.840
Total	81.051	5.034.437	-4.953.386

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

Comptes de formalització

Segons la descripció del PGCP, el compte de formalització està destinat a recollir els cobraments i pagaments que es compensen sense que existeixi un moviment real d'efectiu i el seu saldo ha de ser sempre zero. En aquest sentit, el Comú hauria de corregir el saldo de 2.465 euros d'aquest compte i efectuar-ne la conseqüent conciliació.

Mitjans de pagament

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni lliurat en adscripció	-	-84.042	-	-84.042
Resultats positius d'exercicis anteriors	93.878.755	-	5.596.512	99.475.268
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-6.242.475	-	-	-6.242.475
Resultat de l'exercici	5.596.512	-4.051.854	-5.596.512	-4.051.854
Total	93.232.792	-4.135.896	-	89.096.897

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

Durant l'exercici 2007 ha estat formalitzada l'adscripció dels actius de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (SERCENSA) que constaven a nom del Comú. El valor net dels béns adscrits ha ascendit a 84.042 euros (cost per 980.723 euros i amortització acumulada per 896.681 euros) i s'ha registrat al passiu del balanç de situació, formant part dels fons propis.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 25.240.999 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	778.023	-	778.023	664.577	-113.446	85%
Altres despeses financeres	16.180	-	16.180	12.013	-4.167	74%
Total	794.203	-	794.203	676.590	-117.613	85%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs a mig i ll.t. d'ens fora sec.públic	3.251.787	-	3.251.787	998.320	-2.253.467	31%
Devolució de dipòsits	24	-	24	-	-24	-
Devolució de fiances	48	-	48	-	-48	-
Total	3.251.835	-	3.251.835	998.320	-2.253.515	31%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De dipòsits i fiances	48	-	48	-	-48	-
Total	48	-	48	-	-48	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

COMÚ D'ENCAMP						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-06	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-07
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		14.131.171,09		- 986.599,46	13.144.571,63
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		998.325,69	5.572.586,12		6.570.911,81
Total COMÚ D'ENCAMP			15.129.496,78	5.572.586,12	- 986.599,46	19.715.483,44

FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-06	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-07
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		11.034.921,65		- 658.122,56	10.376.799,09
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		2.227.263,54	1.074.709,47		3.301.973,01
Total FUNICAMP			12.977.403,48	1.074.709,47	- 658.122,56	13.678.772,10

GASOPAS, S.A. (51%)						
Compte	Descripció	Tipus de deute	Deute inicial 31-dic-06	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-dic-07
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit		241.856,79		-83.964,38	157.892,40
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		-		-	
Total GASOPAS			586.039,32	-	-83.964,38	157.892,40

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ			33.319.754,93	6.647.295,59	-1.728.686,40	33.552.147,94
---------------------------------	--	--	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. és inferior en 2.643.021 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.512.262 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no inclou en el seu estat de l'endeutament el corresponent a les societats participades, contràriament al regulat a l'article 43.1.c de la LFC.

Endeutament comunal.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, 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 comte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006	30.969.601
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
- Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-301.182
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	639.293
Total ingressos 2006 ajustats	31.307.712

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

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

	Càlcul sobre importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2006	31.307.712	31.307.712	
- Capítol IX ingressos			
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-334.700	-334.700	
Total Base de càlcul	30.973.012	30.973.012	
Endeutament bancari del Comú	19.715.483	26.631.171	
Endeutament entitats participades	16.479.686	18.433.239	
Endeutament total	36.195.169	45.064.410	
% sobre base de càlcul	116,86%	145,50%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.662.897	1.662.897	
Càrrega financera entitats participades:	1.228.348	1.228.348	
Càrrega Financera Total	2.891.244	2.891.244	
% sobre base de càlcul	9,33%	9,33%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	5.584.312	12.500.000	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	3.607.928	5.551.314	
Endeutament a curt termini	9.192.240	18.051.314	
% sobre base de càlcul	29,68%	58,28%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que en el supòsit que l'entitat, i les seves participades, disposessin de la totalitat dels préstecs i crèdits que tenen formalitzats superaria els límits d'endeutament a curt termini establerts a l'article 47 de la LFC, en la quantia de 5.662.109 euros.

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	14.131.171	14.131.171
- <i>Comptabilitzat a llarg termini</i>	13.144.572	13.144.572
- <i>Comptabilitzat a curt termini</i>	986.599	986.599
Endeutament del Comú a curt termini	5.584.312	12.500.000
Endeutament de FUNICAMP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) 100%	10.376.799	10.376.799
Endeutament de FUNICAMP comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) 100%	3.301.973	4.658.123
Endeutament de GASOPAS comptabilitzat a llarg termini 51%	328.169	765.000
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) (34,12% * 50%)	274.968	369.203
Endeutament de PASGRAU comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) (34,12% * 99,8%)	1.836.836	1.847.003
Endeutament de PASGRAU comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) (34,12% * 99,8%)	360.941	417.111
Total Endeutament	36.195.169	45.064.410
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	664.577	664.577
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	998.320	998.320
Amortització préstec FUNICAMP 31/05/2007 (100%)	696.218	696.218
Despeses financeres FUNICAMP 31/05/2007 (100%)	500.412	500.412
Despeses financeres GASOPAS (51%)	20.007	20.007
Despeses financeres NEVASA 31/05/2007 (34,12% * 50%)	7.970	7.970
Despeses financeres PAS GRAU 31/05/2007 (34,12% * 99,8%)	3.740	3.740
Total Càrrega Financera	2.891.244	2.891.244
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	5.584.312	12.500.000
Operacions endeutament de GASOPAS a curt termini (51%)	328.169	765.000
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini a 31/5/2007 (34,12% * 50%)	274.968	369.203
Operacions endeutament de FUNICAMP a curt termini a 31/5/2007 (100%)	2.643.850	4.000.000
Operacions endeutament de PASGRAU a curt termini a 31/5/2007 (34,12% * 99,8%)	360.941	417.111
Total Endeutament a curt termini	9.192.240	18.051.314

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

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Préstecs i altres deutes	6.570.911,81	998.325,69	5.572.586,12
Deutes per interessos	333.943,26	287.706,00	46.237,26
Creditors pressupostaris	4.705.905,78	4.663.796,67	42.109,11
Creditors no pressupostaris	1.605.873,87	970.981,12	634.892,75
Administracions públiques	110.860,13	107.238,82	3.621,31
Altres creditors	847,55	386,00	461,55
Fiances i dipòsits rebuts	14.637,87	10.532,13	4.105,74
Total	13.342.980,27	7.038.966,43	6.304.013,84

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		4.967.171,57	
(+) del pressupost corrent	2.980.929,70		
(+) de pressupostos tancats	2.184.200,37		
(+) d'operacions no pressupostàries	663.884,51		
(-) de cobrament dubtós	-890.701,27		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	28.858,26		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-6.437.519,75	
(+) del pressupost corrent	4.585.620,73		
(+) de pressupostos tancats	179.773,80		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.672.230,67		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-105,45		
3 (+) Fons líquids		-5.503.261,01	
I Romanent de tresoreria afectat			2.983.242,90
II Romanent de tresoreria no afectat			-9.956.852,09
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-6.973.609,19	-6.973.609,19

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Confecció del romanent de tresoreria.

Les pòlisses disposades a 31 de desembre de 2007 per un import de 5.584.312 euros s'inclouen incorrectament minorant el valor dels fons líquids quan haurien de figurar sota la rúbrica d'operacions no pressupostàries de les obligacions pendents de pagament.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 2.983.243 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions. La composició de la xifra que presenta en Comú té el seu origen en els exercicis següents:

Exercici	Import
2003	1.600.616
2004	4.020.142
2005	784.406
2006	-
2007	-3.421.921
Total	2.983.243

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

Amb tot, el Comú no ha considerat els imports aplicats en l'exercici 2006 que excedien les transferències d'aquell any per import de 418.374 euros, així com 72.375 euros corresponents a l'exercici 2007, que no han estat presos en consideració pel Tribunal en l'informe sobre les transferències. D'haver-ho considerat, el romanent de tresoreria afectat s'hauria de minorar en 345.999 euros.

De l'esmentat anteriorment, se'n desprèn que el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 2.637.244 euros.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
- Romanent de tresoreria considerat afectat indegudament	-	-	-	-	-345.999	345.999
Total	-	-	-	-	-345.999	345.999

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu 9.610.853 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Adjudicacions directes

El Comú ha efectuat la contractació directa, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, per la "Remunta de guarderia Els esquirolets" per un import total compromès de 202.800 euros.

Manca de criteris d'adjudicació

Segon l'article 21.3 de LCP, en els projectes i els plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en comte per a realitzar l'adjudicació del contracte. Els plecs que regulen la contractació de les obres del tanatori cementiri Santa Maria, per import total compromès de 855.255 euros, no detallen aquest extrem.

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:

- La LCP a l'article 20.4 estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou la informació referida al termini d'execució del contracte:
 - o Adjudicació definitiva de treballs d'adequació i compactació abocador Maià, per un import de 563.742 euros
 - o Adjudicació definitiva de treballs de reparació, manteniment, conservació i pintura d'edificis, per un import de 104.103 euros
 - o Adjudicació definitiva de treballs i estudi tècnics d'assessorament, per un import de 60.956 euros
 - o Adjudicació definitiva de treballs de neteja i sanejament, per un import de 27.616 euros
 - o Adjudicació definitiva del servei del transport públic interior d'Encamp, per un import de 146.000 euros anuals.
 - o Adjudicació definitiva de obra del tanatori cementiri Santa Maria, per un import de 855.255 euros.
 - o Adjudicació definitiva per la col·locació dels fanals a les avingudes copríneps episcopal i francès, per un import de 199.364 euros.

- Adjudicació definitiva per l'eixample i rectificació puntual del carrer Mirador, L'arena i Canal Llisa, per un import de 231.996 euros.
 - Adjudicació definitiva per la substitució de serveis del carrer de la Valireta i Pas de la Casa, per un import de 300.309 euros.
 - Adjudicació definitiva del servei del transport públic interior del Pas de la Casa, per un import de 253.720 euros anuals.
 - Adjudicació definitiva de la prolongació del pas de vianants i enllumenat marge CG-2, zona ràdio Andorra, Valira nova, per import de 174.866 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 el referit requeriment ja que s'ha procedit a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
- Adjudicació del servei de reparació, manteniment, conservació i pintura d'edificis, per un import de 104.103 euros.
 - Adjudicació dels treballs i estudis tècnics d'assessorament, per un import de 60.956 euros.
 - Adjudicació del servei de transport públic interior d'Encamp, per un import de 146.000 euros.
- A l'Adjudicació de la remodelació zona de petanca, per un import de 237.257 euros. no consta que s'hagi formalitzat l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la LCP.
- No hem disposat de la fiança definitiva dels treballs d'adequació i compactació del abocador Maià, per import compromès de 563.742 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 finances comunals.

En aquest sentit, es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 3 de juliol de 2008.

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

- S'han detectat transferències de crèdit per 165.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.b) de la LFC (nota 2.1.2).
- En el càlcul del romanent de tresoreria afectat, el Comú no ha considerat els imports aplicats en l'exercici 2006 que excedien les transferències d'aquell any per import de 418.374 euros, així com 72.375 euros corresponents a l'exercici 2007, que no han estat presos en consideració pel Tribunal. D'haver-ho considerat, el romanent de tresoreria afectat s'hauria de minorar en 345.999 euros. (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. es inferior en 2.643.021 euros prenent com a base els imports disposats i en 11.512.262 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no inclou en el seu estat de l'endeutament el corresponent a les societats participades, contràriament al regulat a l'article 43.1.c de la LFC. (nota 2.3.8)
- El Comú hauria excedit el seu endeutament a curt termini en la quantia de 5.662.109 euros de considerar els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet seria contrari a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de finances comunals. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes, per un import total de 202.800 euros sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5.)
- En un dels expedients de contractació revisats, per import total compromès de 855.255 euros, no consten els criteris d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1.)
- Les modificacions pressupostàries per incorporació de crèdits, per crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit de l'exercici, no han disposat d'un finançament adequat i suficient, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per import de 11.887.892 euros. Així, s'han reconduït crèdits per import de 11.180.499 euros sense finançament específic i s'han aprovat altres modificacions pressupostàries, per import de 707.393 euros, les quals s'han previst finançar mitjançant reducció de la tresoreria i endeutament, quan les operacions d'endeutament no s'han formalitzat i el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu. (notes 2.1.2. i 2.2.7.)
- El Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat, principalment, donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions pressupostàries insuficients de com a mínim 475.394 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 2007 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2.)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1., el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7. del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització

Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 25.240.999 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.5. del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit, s'ha detectat entre d'altres, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: edictes d'adjudicació definitiva en els que no hi consta els terminis d'execució de les obres, no formalització d'actes de replanteig, contractes formalitzats amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació, manca de fiança definitiva. (nota 2.5.)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1. del present informe.
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1.)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.8.)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8.)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen en tots els casos el requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la

presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.10.)

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4.)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6.)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4., i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4., 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 2007, 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 2007.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Serveis Comunsals 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 2007, composts pel Balanç de Situació a 31/12/2007 així com del Compte de Resultats corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2007, 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 2007, les corresponents a l'exercici anterior, que fou auditat per CETC. La nostra opinió fa referència exclusivament als Estats Financers de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

4) Segons la nostra opinió, els Estats Financers adjunts expressen en tots els seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera i patrimonial de Serveis Comunsals d'Encamp, SA. a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en dita data, de conformitat amb principis i normes generalment acceptades.

Encamp, 24 d'abril de 2008

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

**BALANÇ. SERCENSA. EXERCICI
2007.
(Imports en euros)**

ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
A) Immobilitzat	483.694,58	146.167,19
I. Immobilitzacions immaterials	12.205,76	12.735,32
Aplicacions informàtiques	30.140,24	22.078,31
Ammortització Acumulada	-17.934,48	-9.342,99
II. Immobilitzacions materials	471.488,82	133.431,87
Construccions	418.351,57	179.166,56
Instal·lacions tècniques i Equipament informàtic	1.145.368,54	47.851,23
Mobiliari	22.532,14	18.983,35
Elements de transport	19.588,41	19.588,41
Amortització acumulada	1.134.351,84	-132.157,68
B) ACTIU CIRCULANT	1.822.599,39	1.652.608,98
I. Existències	155.883,73	17.522,18
Comercials	155.883,73	17.811,83
Provisions per obsolescència	0,00	-289,65
II. Deutors	1.105.888,97	476.403,20
III. Inversions Financeres Temporals	250.000,00	442.000,00
Dipòsits bancaris	250.000,00	442.000,00
IV. Tresoreria	306.530,13	714.497,57
V. Ajustaments per periodificacions	4.296,56	2.186,03
TOTAL ACTIU	2.306.293,97	1.798.776,17

PASSIU	31/12/2007	31/12/2006
A) Fons Propis	942.051,45	840.797,91
I. Capital Social	90.151,82	90.151,82
II. Reserves	90.646,09	80.051,94
Reserva Legal	22.537,95	22.537,95
Altres Reserves	68.108,14	57.513,99
III. Pèrdues i Guanys (beneficis/pèrdua)	761.253,54	670.594,15
B) Creditors a llarg termini	230.080,05	215.417,52
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	230.080,05	215.417,52
C) Passiu Circulant	1.134.162,47	742.560,74
I. Creditors	1.073.397,58	716.803,57
Bestretes rebudes	0,00	14.215,81
Deutes per compres o prestacions de servei	1.073.397,58	702.587,76
II. Altres deutes no comercials	60.764,89	25.757,17
Administracions públiques	60.764,89	23.625,85
Remuneracions pendents de pagament	0,00	2.131,32
TOTAL PASSIU	2.306.293,97	1.798.776,17

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES. SERCENSA.
EXERCICI 2007.**

(Imports en euros)

Conceptes	31/12/2007	31/12/2006
Vendes Energia/Aparells	4.317.664,28	3.923.515,94
Prestacions de serveis	407.740,00	94.323,39
Altres Ingressos d'Explotació	5.789,06	2.402,30
Ingressos per comissions	5.789,06	2.402,30
TOTAL INGRESSOS	4.731.194,09	4.020.241,63
Aprovisionaments	3.522.642,28	3.119.471,08
Compra d'Energia/Aparells	3.316.095,52	3.037.172,45
Treballs realitzats per altres empreses	344.618,66	77.504,37
Variació d'Existències	-138.071,90	4.794,26
TOTAL COMPRES	3.522.642,28	3.119.471,08
MARGE BRUT	1.208.551,81	900.770,55
Serveis Exteriors	285.746,14	97.517,64
Tributs	4.809,14	6.381,50
Ajustament Impostos Indirectes	12.941,07	4.337,02
Sous i Salaris	117.775,38	91.041,64
Despeses Socials	18.822,01	12.295,42
Altres despeses de gestió corrent	15.900,00	15.900,00
Variació de les Provisions de Tràfic	291,07	7.740,22
Hble. Comú - Adquisició d'Actius	0,00	6.944,95
Dotació a l'amortització	30.062,61	18.484,32
TOTAL DESPESES CORRENTS	486.347,42	260.642,71
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	722.204,39	640.127,84
Ingressos Financers	13.965,56	13.789,71
Despeses Financeres	0,00	-547,39
RESULTAT FINANCER	13.965,56	13.242,32
Ingressos Extraordinaris	15.079,80	18.498,46
Despeses Extraordinàries	-107,28	-382,81
Ingressos Exercicis Anteriors	12.056,64	799,37
Despeses Exercicis Anteriors	-2.235,22	-1.691,03
Provisions aplicades	289,65	0,00
RESULTAT EXTRAORDINARI	25.083,59	17.223,99
RESULTAT DE L'EXERCICI	761.253,54	670.594,15

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 2007, 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 2007, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix únicament als comptes anuals de l'exercici 2007. En data 26 de març de 2007, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2006, en el qual expressàvem una opinió favorable.
3. En base als procediments d'auditoria duts a terme en el transcurs de la nostra intervenció, hem detectat una manca de correlació entre el marge comercial i la variació d'existències calculada en unitats físiques. A la data del següent informe, la Societat està en fase d'implementació de mesures addicionals de control intern.
4. En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GASOPAS, SA a 31 de desembre de 2007, i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Joan TOMÀS i REIG

Soci-Director

Andorra la Vella, 4 de març de 2008

BALANÇ. GASOPAS. EXERCICI 2007.
(Imports en euros)

ACTIU	2007	2006
IMMOBILITZAT	3.181.608,88	3.248.699,85
Immobilitzat immaterial	-	-
Aplicacions informàtiques	3.606,07	3.606,07
Amortitzacions	-3.606,07	-3.606,07
Immobilitzat material	3.181.548,78	3.248.639,75
Terrenys	542.280,97	542.280,97
Construccions	1.110.970,50	1.044.547,07
Instal·lacions tècniques	3.098.757,68	3.085.531,63
Maquinària	17.129,75	17.129,75
Utilatge	18.442,80	15.411,20
Mobiliari	27.723,62	27.723,62
Equips per a processos d'informació	15.695,21	11.632,82
Elements de transport	7.536,33	7.536,33
Altres immobilitzat material	34.766,16	30.015,56
	-	-
Amortitzacions	1.691.754,24	1.533.169,20
Immobilitzat financer	60,10	60,10
ACTIU CIRCULANT	978.814,70	372.873,02
Existències	394.828,94	271.453,95
Deutors	20.658,84	15.499,43
Tresoreria	552.687,00	75.410,72
Ajustaments per periodificació	10.639,92	10.508,92
TOTAL ACTIU	4.160.423,58	3.621.572,87

PASSIU	2007	2006
FONS PROPIS	2.437.237,21	2.401.390,50
Capital social	1.262.100,00	1.262.100,00
Reserves	252.420,00	252.420,00
Reserva legal	126.210,00	126.210,00
Reserva estatutària	126.210,00	126.210,00
Romanent	634.870,50	301.224,50
Romanent	634.870,50	301.224,50
Pèrdues i guanys (benefici)	563.546,52	860.843,50
Dividend a compte lliurat durant l'exercici	-275.699,81	-275.197,50
CREDITORS LLARG TERMINI	643.468,55	366.875,74
Deutes amb entitats de crèdit	643.468,55	366.875,74
CREDITORS CURT TERMINI	1.079.717,82	853.306,63
Creditors comercials	537.651,02	318.353,94
Altres deutes no comercials	542.066,80	534.952,69
TOTAL PASSIU	4.160.423,58	3.621.572,87

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. GASOPAS.
EXERCICI 2007.
(Imports en euros)**

Concepte	2007	2006
Vendes netes	20.647.107,95	21.158.111,24
Vendes	20.648.923,43	21.160.161,68
Descomptes	-1.815,48	-2.050,44
Cost mercaderia venuda	19.160.885,50	19.427.407,30
Existències inicials	271.453,95	403.093,98
Compres de mercaderia	11.185.826,33	11.149.434,54
Impost consum	8.081.389,49	8.131.117,94
Compres matèria primera i altres consumibles	17.044,67	15.214,79
Existència final	-394.828,94	-271.453,95
MARGE MERCADERIA VENUDA	1.486.222,45	1.730.703,94
Despeses d'explotació	904.770,82	850.248,23
Despeses de personal	589.678,28	578.380,15
Lloguers i cànon	51.313,43	50.919,50
Reparació i conservació	31.731,14	16.000,91
Assegurances	13.745,92	11.563,66
Serveis bancaris	519,42	496,73
Subministraments	35.312,58	38.069,64
Serveis externs i diversos	17.957,45	23.765,48
Tributs	5.927,56	6.483,05
Dotació amortització	158.585,04	124.569,11
BENEFICIS DE L'EXPLOTACIÓ	581.451,63	880.455,71
RESULTATS FINANCERS POSITIUS	-32.464,03	-34.397,52
Ingressos financers	6.766,02	3.751,73
Despeses financeres	-39.230,05	-38.149,25
RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	14.558,92	14.785,31
Ingressos extraordinaris	15.060,84	15.038,58
Despeses extraordinàries	-501,92	-253,27
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	563.546,52	860.843,50

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNITEL D'ENCAMP, S.A., tancats amb data 31 de maig de 2007, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

INFORME D'AUDITORIA

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

Senyors,

- 1- Hem auditat els estats financers de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** (FUNICAMP), que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2007, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al període comprès entre l'ú de juny de 2006 i el 31 de maig de 2007, la formalització dels quals és responsabilitat de la Direcció de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per les salvetats esmentades en els paràgrafs 3 i 4, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats financers i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 2- D'acord amb la pràctica mercantil i amb finalitat comparativa, es presenta amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2006/07 les xifres corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2006/07. Amb data 26 de gener de 2007 varem emetre el nostre informe d'auditoria referent als comptes de l'exercici 2005/06, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 3- No varem assistit als recomptes físics d'existències de recanvis i utillatges a l'inici de l'exercici auditat. L'entitat gestora Doppelmayr, S.A. va facilitar un llistat d'inventari a 31 de maig de 2006, que no varem poguer contrastar i que es va incorporar al balanç acreditant el compte de resultats per l'estimació de la variació d'existències.

A 31 de maig de 2007 es va realitzar un recompte físic d'existències però no varem obtenir informació sobre quines peces eren propietat del FUNICAMP.

D'altra banda la Societat satisfà 12.500,- euros mensuals a l'entitat gestora encarregada de l'explotació i manteniment del FUNICAMP, a compte de la compra de recanvis i utillatges

L'augment de saldo d'existències en aquest exercici s'ha enregistrat acreditant un saldo de proveïdors, interpretant que son peces addicionals al contracte d'explotació que no han estat facturades

Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament de l'exercici ni els consums del període.

- 4- L'estructura financera de la Societat mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer, en una reducció progressiva dels fons propis i en un fons de maniobra negatiu en 2.780 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament (cash-flow negatiu de 1.635 milers d'euros en el període auditat).

Amb les pèrdues comptables d'aquest exercici, els fons propis són de 2.410 milers d'euros, de manera que el patrimoni ha quedat reduït al 34,93% del capital social. L'article 85 de la Llei 20/2007 de 18 d'octubre de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, estableix que la Junta General ha d'adoptar l'acord de dissolució de la Societat quan el valor del patrimoni net és inferior a la meitat de la xifra del capital social i no ha estat possible posar remei a la situació.

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

- 5- En la nostra opinió professional, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si haguéssim pogut verificar l'import de les existències a l'inici i al tancament de l'exercici i els consums d'existències del període, i excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 4, els estats financers adjunts de l'exercici 2006/07 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.** al 31 de maig de 2007, i dels resultats de les operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant el període comprès entre l'1 de juny de 2006 i el 31 de maig de 2007 i contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats que mantenen uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Barcelona, a 10 de desembre de 2007
 OLIVER Y CAMPS, AUDITORES ASOCIADOS, S.A.
 St.: Josep M^a Oliver Fornells

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

ACTIU	31.05.07	31.05.06
IMMOBILITZAT	16.768.004,57	16.895.971,01
Despeses d'establiment	68.346,50	185.511,50
Despeses de constitució	68.346,50	185.511,50
Immobilitzat material	16.699.658,07	16.710.459,51
Terrenys i construccions	7.931.928,40	7.596.806,40
Instal·lacions tècniques i maquinària	16.308.074,38	15.443.196,38
Amortització	-7.540.344,71	-6.629.543,27
ACTIU CIRCULANT	1.546.898,14	1.443.550,64
Existències	588.431,12	331.060,94
Deutors	909.803,23	1.023.763,85
Deutors comercials	909.372,70	1.021.900,55
Administracions Públiques	-	1.711,30
Altres	430,53	332,00
Tresoreria	201,04	1.723,77
Ajustaments per periodificació	48.462,75	87.002,08
TOTAL ACTIU	18.314.902,71	18.339.521,65

PASSIU	31.05.07	31.05.06
FONS PROPIS	2.410.249,34	4.138.878,91
Capital social	6.900.000,00	6.900.000,00
Resultats negatius a l'exercici anterior	-6.585.765,95	-4.935.368,15
Aportacions dels accionistes per compensar pèrdues	5.472.631,16	3.824.644,86
Resultat exercici	-3.376.615,87	-1.650.397,80
PROVISIÓ PER A RISCS I DESPESES	1.200.000,00	336.812,78
Cost de "Gran Visita"	1.200.000,00	336.812,78
CREDITORS A LLARG TERMINI	10.376.799,09	11.034.921,65
Entitats de crèdit	10.376.799,09	11.034.921,65
CREDITORS A CURT TERMINI	4.327.854,58	2.828.908,31
Entitats de crèdit	3.689.390,39	2.512.369,02
Préstecs i altres deutes	3.301.973,01	2.227.263,54
Deutes per interessos	387.417,38	285.105,48
Creditors comercials	604.152,14	289.839,29
Deutes per compres i prestacions de serveis	604.152,14	289.839,29
Altres deutes no comercials	34.311,75	26.700,00
Administracions Públiques	22.311,75	-
Altres deutes	12.000,00	25.700,00
Comú - SAETDE	-	1.000,00
TOTAL PASSIU	18.314.902,71	18.339.521,65

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

DEURE	31.05.07	31.05.06	HAYER	31.05.07	31.05.06
DESPESES	4.190.278,57	2.844.954,65	INGRESSOS	813.662,70	1.194.556,85
Aprovisionaments	143.750,00	182.698,44	Import net de la xifra de negocis	768.590,61	997.320,05
Consum de mercaderies	143.750,00	182.698,44	Vendes	763.987,80	992.313,47
Despeses de personal	80.285,84	7.089,47	Prestacions de serveis	4.602,81	5.006,58
Sous, salaris i assimilats	70.689,58	6.000,00	Variació d'existències	-	197.235,59
Càrregues socials	9.596,26	1.089,47	Altres ingressos de gestió	45.071,11	-
Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	1.027.966,44	1.002.993,24	Ingressos per arrendament	45.071,11	-
Altres despeses d'explotació	1.628.364,36	522.953,83	PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	1.916.704,92	1.276.455,70
Serveis exteriors	1.531.807,45	1.253.199,77	Altres interessos i ingressos assimilats	0,98	1,21
Tributs	96.556,91	24.885,42	Altres interessos	0,98	1,21
Altres despeses	-	145,00	RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	500.411,48	373.942,10
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	-	-	PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	2.417.116,40	1.650.397,80
Despeses financeres i despeses assimilades	500.412,46	373.943,31	Ingressos extraordinaris	-	-
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	500.412,46	373.943,31	Ingressos d'exercicis anteriors	-	-
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS	-	-
Despeses extraordinàries	-	-	RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	3.376.615,87	1.650.397,80
Despeses d'altres exercicis	809.499,47	-			
RESULTAT EXTRAORDINARI POSITIUS	-	-			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-			

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 2007, del
COMÚ D'ORDINO

Febrer del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	6
1.4. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici.....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	14
2.2.1. Impostos directes.....	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	17
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	18
2.2.6. Alienació d'inversions.....	19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos.....	19
2.2.8. Despeses de personal.....	20
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis.....	21
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	21
2.2.11. Inversions reals.....	22
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial.....	23
2.3.1. Immobilitzat.....	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	29
2.3.3. Deutors.....	30
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	30
2.3.5. Fons propis.....	31
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	31
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	31
2.3.8. Creditors a curt termini.....	37
2.4. Romanent de tresoreria.....	38
2.5. Contractació pública.....	40
2.6. Altres aspectes revisats.....	40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	41
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	42
5. CONCLUSIONS	44
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	45
6.1. MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO.....	45
6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A. 57	
6.3. VALLS DEL NORD, S.A.	61
7. AL·LEGACIONS	65
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	65

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 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 de juliol de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 29 de maig de 2008 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 acompanyats de l'informe d'auditoria de la **MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO**, que constaven de: balanç, compte de resultats i memòria.

En la mateixa data, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2007 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat participada **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, S.A (SECNOA)**, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i memòria, així com els de la societat **VALLS DEL NORD, S.A.**, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de fluxos de tresoreria i memòria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, 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 2007 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 del 2007.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS (SECNOA, S.A.) a 31 de maig del 2007.
- VALLS DEL NORD, S.A. a 31 de maig del 2007.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 19 de novembre de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006.
- Ordinació tributària i de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen el 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, un dels advocats circularitzats, si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no ha facilitat la informació demanada.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.038.800	1 Impostos directes	508.095
2 Consums de béns corrents	3.642.317	2 Impostos indirectes	727.740
3 Despeses financeres	358.500	3 Taxes i altres ingressos	9.795.565
4 Transferències corrents	546.016	4 Transferències corrents	969.391
		5 Ingressos patrimonials	1.522.717
Despeses de funcionament	8.585.633	Ingressos de funcionament	13.523.508
6 Inversions reals	6.676.228	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.393.573
8 Actius financers	605.000	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.650.000	9 Passius financers	-
Despeses de capital	8.931.228	Ingressos de capital	5.393.573
Total Pressupost de Despeses	17.516.861	Total Pressupost d'Ingressos	18.917.081
Superàvit Generació de romanent	1.400.220		
TOTAL	18.917.081		18.917.081

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu d'exercicis anteriors

En atenció al principi d'equilibri que ha de regir l'execució pressupostària de l'administració pública, la LFC, davant una liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, reclama al Comú que s'adoptin mesures per absorbir el dèficit produït.

El Ple del Consell del Comú va aprovar el pressupost de l'exercici 2007 amb un superàvit de 1.400.220 euros el qual, segons consta a l'expedient, està destinat a rebaixar l'endeutament comunal, a la vegada que hauria de servir per atendre el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici 2005, de 441.804 euros.

Amb tot, segons s'observa de les xifres liquidades corresponents a aquest pressupost, el superàvit pressupostat no podia ser considerat realitzable al ser conseqüència de previsions d'ingressos de difícil realització.

El quadre següent compara els imports previstos en determinats conceptes de l'estat d'ingressos amb els que s'han liquidat en aquest exercici i en els dos exercicis immediatament anteriors.

Concepte d'ingrés	PRESSUPOST 2007	LIQUIDAT 2007	Diferència pressupost/ liquidat	Liquidat 2006	Liquidat 2005
Taxes serveis generals	4.573.018,00	676.336,45	-3.896.681,55	620.314,69	992.267,16
Preus públics utilització privativa	4.694.048,00	1.129.895,88	-3.564.152,12	958.918,58	989.227,57

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

Es posa de manifest que el Comú no ha adoptat mesures eficaces per a l'absorció del dèficit produït en exercicis anteriors al fiscalitzat, contràriament al requerit per l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

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

Projecte de pressupost

El Comú no presenta el projecte de pressupost amb la totalitat de la documentació prevista en l'article 68 de la LFC, degut a que no es presenta en la memòria descriptiva la justificació de les variacions dels ingressos pressupostats amb els de l'exercici anterior.

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 2006	Ampliacions i Baixes 2007	Generació de crèdit	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
						Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>								
1 Despeses personal	4.038.800,00	16.342,10	44.277,29	-	-	62.560,56	51.673,56	4.110.306,39
2 Despeses en béns corrents	3.642.317,00	177.644,55	-	8.500,00	191.270,00	223.598,27	203.687,35	4.039.642,47
3 Despeses financeres	358.500,00	-	-	-	233.000,00	-	-	591.500,00
4 Transferències corrents	546.016,00	2.241,00	-	-	-	37.000,00	-	585.257,00
5 Inversions reals	6.676.228,00	8.590.813,50	-7.000,00	-	339.121,00	397.182,73	464.980,65	15.531.364,58
6 Transferències de capital	-	-	-	-	1.511.930,00	-	-	1.511.930,00
7 Actius financers	605.000,00	-	-	-	-	-	-	605.000,00
8 Passius financers	3.050.220,00	-	-	-	-	606.500,00	606.500,00	3.050.220,00
Total pressupost de despeses	18.917.081,00	8.787.041,15	37.277,29	8.500,00	2.275.321,00	1.326.841,56	1.326.841,56	30.025.220,44

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions de crèdit	Total Pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	508.095,00	-	508.095,00
2 Impostos indirectes	727.740,00	-	727.740,00
3 Taxes i altres ingressos	9.795.565,00	8.500,00	9.804.065,00
4 Transferències corrents	969.391,00	-	969.391,00
5 Ingressos patrimonials	1.522.717,00	-	1.522.717,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.393.573,00	12.805,50	5.406.378,50
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	11.086.833,94	11.086.833,94
Total pressupost d'ingressos	18.917.081,00	11.108.139,44	30.025.220,44

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 8.787.041 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdits i crèdits extraordinaris per import de 2.275.321 euros i ampliació de crèdits que ascendeixen a 44.277 euros.

Per una part, d'aquestes modificacions de crèdit el Comú ha previst, pel seu finançament, operacions d'endeutament per import de 11.086.834 euros. Aquestes operacions d'endeutament únicament s'han formalitzat per un import de 8.788.000 euros la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries de 2.298.834 euros.

Despeses corrents finançades amb endeutament

De les modificacions pressupostàries per les que s'ha previst el seu finançament mitjançant endeutament, un total de 664.775 euros corresponen a despesa corrent. El detall es resumeix en el quadre següent:

Capítol econòmic	Incorporació de romanents	Crèdits extraordinaris Suplements de crèdits	Ampliació de crèdits
Despeses de personal	16.342,10	-	44.277,29
Consums de béns i serveis	177.644,55	191.270,00	-
Despeses financeres	-	233.000,00	-
Transferències corrents	2.241,00	-	-
TOTAL	196.227,65	424.270,00	44.277,29

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

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

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

Generació de crèdit finançada amb estimacions

En data 1 d'octubre de 2007, el Comú ha formalitzat una modificacions de crèdit, sota la modalitat de generació de crèdit, per import de 7.800 euros, que es financia amb ingressos en concepte de vendes del bar bitlles.

L'import anterior no és fruit, en el moment de tramitar la modificació, d'ingressos efectivament liquidats, sinó que respon a estimacions efectuades sobre la base del ritme observat en els referits ingressos i la seva extrapolació fins a l'acabament de l'exercici. En aquest sentit, es necessari destacar que, al tancament de l'exercici, el total de drets reconeguts per aquest concepte van ser de 2.444 euros per sota de les previsions finals.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'ha detectat transferències de crèdit per 165.000 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord a l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit que afecten despeses de personal per 14.000 euros, incomplint el que disposa l'article 74 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 2007 el Comú ha superat l'import de les consignacions pressupostàries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupostat	Compromès	Excés
100	Despeses de gratificació	235.924,00	238.251,60	2.327,60
200	Terrenys i béns naturals	59.803,48	60.464,68	661,20
225	Tributs	3.884,00	7.264,73	3.380,73
229	Imprevistos o insuficiències	-	277,06	277,06
330	Interessos	583.000,00	608.078,12	25.078,12
	Total	882.611,48	914.336,19	31.724,71

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

Modificacions de crèdits sense memòria justificativa

Durant l'exercici 2007 s'ha detectat un crèdit extraordinari per fer front a l'ampliació de capital del SECNOA per import de 1.511.930 euros, un suplement de crèdit per fer front a la insuficiència de la partida d'interessos bancaris per 233.000 euros i un suplement de crèdit per fer front a la insuficiència de la partida d'assessoraments jurídics per 120.000 euros sense que a l'expedient consti la memòria explicativa que justifiqui la necessitat i urgència de realitzar les referides despeses.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	508.095,00	489.872,71	469.581,61	20.291,10	4,32%
2 Impostos indirectes	727.740,00	800.762,01	1.098.201,84	-297.439,83	-27,08%
3 Taxes i altres ingressos	9.804.065,00	2.470.722,52	2.076.200,39	394.522,13	19,00%
4 Transferències corrents	969.391,00	1.411.090,70	1.040.001,98	371.088,72	35,68%
5 Ingressos patrimonials	1.522.717,00	1.484.573,58	1.444.957,92	39.615,66	2,74%
6 Alienació d'inversions reals	-	1.200,00	1.050,00	150,00	14,29%
7 Transferències de capital	5.406.378,50	5.723.576,94	7.039.708,71	1.316.131,77	-18,70%
8 Actius Financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	11.086.833,94	8.788.000,00	-	8.788.000,00	-
Total pressupost d'Ingressos	30.025.220,44	21.169.798,46	13.169.702,45	8.000.096,01	60,75%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007-2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses personal	4.110.306,39	3.869.005,65	3.262.157,28	606.848,37	18,60%
2 Despeses en béns corrents	4.039.642,47	3.109.482,12	2.678.717,22	430.764,90	16,08%
3 Despeses financeres	591.500,00	614.319,35	283.739,89	330.579,46	116,51%
4 Transferències corrents	585.257,00	504.241,81	548.566,10	-44.324,29	-8,08%
6 Inversions reals	15.531.364,58	9.885.431,95	4.072.939,09	5.812.492,86	142,71%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Actius financers	2.116.930,00	1.876.930,00	1.654.000,00	222.930,00	13,48%
9 Passius financers	3.050.220,00	2.167.663,08	1.629.028,76	538.634,32	33,06%
Total pressupost de despeses	30.025.220,44	22.027.073,96	14.129.148,34	7.897.925,62	55,90%

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

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

Incompliment al principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generats fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	54.825,00	54.176,20	-648,80	98,82%
Sobre béns immobles	200.550,00	187.793,81	-12.756,19	93,64%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	46.720,00	61.160,86	14.440,86	130,91%
Impostos sobre la radicació d'activitats	206.000,00	186.741,84	-19.258,16	90,65%
Total	508.095,00	489.872,71	-18.222,29	96,41%

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 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	727.740,00	800.762,01	73.022,01	110,03%
Total	727.740,00	800.762,01	73.022,01	110,03%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	174.444,00	156.168,67	-18.275,33	89,52%
Taxes serveis generals	4.573.018,00	676.336,45	-3.896.681,55	14,79%
Sobre activitats econòmiques	4.045,00	8.595,00	4.550,00	212,48%
Preus públics serveis generals	316.600,00	317.193,65	593,65	100,19%
Preus públics util. Privativa	4.694.048,00	1.129.895,88	-3.564.152,12	24,07%
Reintegraments pressupostos	-	410,80	410,80	-
Sancions	4.250,00	6.564,23	2.314,23	154,45%
Recàrrecs	-	15.319,75	15.319,75	-
Interessos de demora	-	4.443,54	4.443,54	-
Prestació personal	13.260,00	13.543,60	283,60	102,14%
Altres ingressos diversos	24.400,00	142.250,95	117.850,95	583,00%
Total	9.804.065,00	2.470.722,52	-7.333.342,48	25,20%

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 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	957.351,00	1.406.776,39	449.425,39	146,94%
Corporacions locals	7.500,00	-	-7.500,00	-
D'empreses públiques i altres ens públics	4.540,00	2.314,31	-2.225,69	50,98%
D'empreses privades	-	2.000,00	2.000,00	-
Total	969.391,00	1.411.090,70	441.699,70	145,56%

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.314.940
Participació recaptació taxa vehicles	91.837
Total	1.406.776

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 corresponents a l'exercici corrent, 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.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	-	24.647,79	24.647,79	-
D'empreses públiques	-	235,00	235,00	-
Producte del lloguer de finques urbanes	31.777,00	31.625,88	-151,12	99,52%
Producte del lloguer de finques rústiques	-	-	-	-
Concessions administratives	1.452.940,00	1.398.687,93	-54.252,07	96,27%
Aprofitaments agrícoles i forestals	6.000,00	12,00	-5.988,00	0,20%
Explotacions	32.000,00	29.364,98	-2.635,02	91,77%
Total	1.522.717,00	1.484.573,58	-47.217,74	96,90%

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

Cànon liquidat a SECNOA

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

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2007 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2007	1.381.864
Cànon pendent 2006	1.394.187
Cànon pendent anys anteriors	1.374.133
Total pendent	4.150.184
Compensat amb ampliació de capital	-1.511.930
Pendent de cobrament a 31.12.07	2.638.254

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

Durant l'exercici 2007 s'ha produït una ampliació de capital per import de 1.511.930 euros, el desemborsament de la qual s'ha compensat amb part de l'import pendent de cobrament de SECNOA als exercicis 2006 i 2007.

A 31 de desembre de 2007, el pendent de cobrament per aquest concepte es troba provisionat.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	-	1.200,00	1.200,00	-
Total	-	1.200,00	1.200,00	-

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	5.406.378,50	5.723.576,94	317.198,44	105,87%
Total	5.406.378,50	5.723.576,94	317.198,44	105,87%

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.259.759
Abocador del Corb	273.809
Casa Ferino	190.009
Total	5.723.577

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	235.924,00	238.251,60	2.327,60	100,99%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	2.562.714,36	2.386.537,39	-176.176,97	93,13%
Personal eventual	686.861,46	675.607,92	-11.253,54	98,36%
Altre personal	28.503,62	28.417,09	-86,53	99,70%
Quotes Seguretat Social	456.560,85	432.657,37	-23.903,48	94,76%
Despeses Socials	139.742,10	107.534,28	-32.207,82	76,95%
Total	4.110.306,39	3.869.005,65	-241.300,74	94,13%

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 ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable "521000".

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 58.191 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	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	59.803,48	60.464,68	661,20	101,11%
Edificis i altres construccions	58.523,00	52.787,76	-5.735,24	90,20%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	722,00	712,68	-9,32	98,71%
Lloguer de material de transport	1.950,00	1.731,60	-218,40	88,80%
Lloguer altre immobilitzat material	4.044,00	4.044,00	-	100,00%
Rep.i const. terrenys i bens naturals	7.000,00	-	-7.000,00	-
Rep.i const. d'eficis i altres construccions	83.522,00	54.330,58	-29.191,42	65,05%
Rep.i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	309.969,34	282.484,47	-27.484,87	91,13%
Rep. I cons. material de transport	71.310,90	63.446,87	-7.864,03	88,97%
Rep.i cons. Equips informàtics	49.504,00	34.710,38	-14.793,62	70,12%
Rep. I cons. Béns destinats a a l'ús general	191.937,24	112.506,55	-79.430,69	58,62%
Material Administratiu	17.566,00	16.287,28	-1.278,72	92,72%
Subministraments	729.956,52	629.027,65	-100.928,87	86,17%
Comunicacions	83.105,75	50.863,15	-32.242,60	61,20%
Transport	3.300,00	84,82	-3.215,18	2,57%
Primes d'assegurances	168.000,00	104.870,16	-63.129,84	62,42%
Tributs	3.884,00	7.264,73	3.380,73	187,04%
Altres Serveis	1.433.389,83	1.027.262,69	-406.127,14	71,67%
Treballs realitzats per altres empreses	741.554,41	596.809,34	-144.745,07	80,48%
Imprevistos o insuficiències	-	277,06	277,06	-
Locomoció	20.600,00	9.515,68	-11.084,32	46,19%
Total	4.039.642,47	3.109.482,13	-930.160,34	76,97%

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	25.000,00	24.000,00	-1.000,00	96,00%
A empreses privades	30.800,00	25.847,35	-4.952,65	83,92%
A famílies i institucions sense fins de lucre	529.457,00	454.394,46	-75.062,54	85,82%
Total	585.257,00	504.241,81	-81.015,19	86,16%

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

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	25.611,00	-	-25.611,00	-
Edificis i altres construccions	3.653.772,53	3.659.624,15	5.851,62	100,16%
Maquinària, instal·lacions i equipament	600.391,86	488.127,08	-112.264,78	81,30%
Material de transport	74.300,00	29.300,00	-45.000,00	39,43%
Mobiliari i estris	1.062.581,20	234.562,79	-828.018,41	22,07%
Equips per a processos d'informació	164.460,91	100.235,80	-64.225,11	60,95%
Béns destinats a l'ús general	4.970.055,53	2.709.693,05	-2.260.362,48	54,52%
Altre immobilitzat material	41.405,34	40.107,82	-1.297,52	96,87%
Estudis i projectes d'inversió	959.000,00	187.250,80	-771.749,20	19,53%
Terrenys i béns naturals	239.575,51	90624,48	-148.951,03	37,83%
Edificis i altres construccions	1.657.013,99	1.099.994,28	-557.019,71	66,38%
Maquinària, instal·lacions i equipament	61.716,20	31.225,73	-30.490,47	50,60%
Béns destinats a l'ús general	2.021.480,51	1.214.685,97	-806.794,54	60,09%
Total	15.531.364,58	9.885.431,95	-5.645.932,63	63,65%

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	A) Immobilitzat	60.770.264,56	54.631.888,59
	I. Inversions destinades a l'ús general	12.420.246,48	11.979.065,71
200	1. Terrenys i béns naturals	8.034.368,80	7.941.539,52
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.810.109,65	18.445.163,96
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	312.950,80	272.842,98
(292)	5. Provisions	-15.737.182,77	-14.680.480,75
	II. Immobilitzacions immaterials	453.972,43	434.159,41
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.612.879,44	1.425.628,64
215	3. Aplicacions informàtiques	242.303,85	176.879,48
(281)	6. Amortitzacions	-1.401.210,86	-1.168.348,71
	III. Immobilitzacions materials	41.792.889,19	33.472.228,30
220,221	1. Terrenys i construccions	39.426.142,49	29.419.777,45
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.642.255,47	24.190.440,09
224,226	3. Utillatge i mobiliari	912.126,58	677.563,79
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.100.838,83	1.036.727,40
(282)	5. Amortitzacions	-24.288.474,18	-21.852.280,43
23	IV. Inversions gestionades	-	2.628.677,99
	V. Inversions financeres permanents	6.103.156,46	6.117.757,18
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	13.860.086,75	12.038.479,91
(297)	4. Provisions	-7.756.930,29	-5.920.722,73
	C) Actiu circulant	1.143.462,67	1.008.790,07
	I. Existències	96.994,61	83.607,12
30	1. Comercials	96.994,61	83.607,12
	II. Deutors	1.033.305,16	911.809,72
43	1. Deutors pressupostaris	3.811.689,36	3.804.404,22
44	2. Deutors no pressupostaris	4.999,68	19.973,63
470,471	4. Administracions públiques	2.621,90	1.855,35
550,555,558	5. Altres deutors	18.421,17	13.832,04
(490)	6. Provisions	-2.804.426,95	-2.928.255,52
	III. Inversions financeres temporals	1.600,00	-
564, 566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	1.600,00	-
57	IV. Tresoreria	11.562,90	11.185,37
480,58	V. Ajustaments per periodificació	-	2.187,86
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	61.913.727,23	55.640.678,66

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	A) Fons propis	36.940.336,32	38.516.524,82
	I. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-3.858.933,58	415.580,12
120	1. Resultats positiu d'exercicis anteriors	-4.274.513,70	-
	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	415.580,12	415.580,12
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.576.188,50	-4.274.513,70
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.611.134,04	4.238.779,40
	D) Creditors a llarg termini	10.071.977,64	3.991.640,72
	II. Altres deutes a llarg termini	10.071.977,64	3.991.640,72
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.071.977,64	3.991.640,72
	E) Creditors a curt termini	10.290.279,23	8.893.733,72
	II. Deutes amb entitats de crèdit	7.577.654,30	6.136.668,91
520	1. Préstecs i altres deutes	7.577.654,30	6.136.668,91
	III. Creditors	2.712.624,93	2.757.064,81
40	1. Creditors pressupostaris	1.950.439,35	2.184.123,44
41	2. Creditors no pressupostaris	625.392,48	465.827,21
475,476	4. Administracions públiques	40.156,59	79.463,35
521,523,527,528	5. Altres creditors	63.816,01	-
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	32.820,50	27.650,81
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	61.913.727,23	55.640.678,66

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	DEURE	2007	2006
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	891,16	5.408,45
	2. Aprovisionaments	121.861,95	98.858,12
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	121.861,95	98.858,12
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.970.338,41	14.417.351,23
	a) Despeses de personal	3.869.005,65	3.262.158,89
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.331.500,74	2.835.502,33
642, 644	a2) Càrregues socials	537.504,91	426.656,56
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.731.691,09	3.411.866,86
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.671.016,43	2.917.628,66
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.060.674,66	494.238,20
	d) Variació de provisions de tràfic	-123.828,57	2.804.061,30
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	-123.828,57	2.804.061,30
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	2.987.620,17	2.579.859,10
62	e1) Serveis exteriors	2.980.078,38	2.576.345,66
63	e2) Tributs	7.264,73	3.433,51
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	277,06	79,93
	f) Despeses financeres i assimilables	669.642,51	283.739,89
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	614.319,35	283.739,89
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	55.323,16	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.836.207,56	2.075.663,91
668	h) Diferències negatives de canvi	-	1,28
	4. Transferències i subvencions	504.241,81	1.007.908,96
650	a) Transferències corrents	477.296,46	518.402,94
651	b) Subvencions corrents	26.945,35	30.163,16
656	d) Subvencions de capital	-	459.342,86
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	35.335,22	335.371,07
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	764,17	302.574,58
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	34.571,05	32.796,49
	Total Deure	13.632.668,55	15.864.897,83
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Comptes	HAYER	2007	2006
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.590.752,55	1.372.536,97
700,701,702,703,704	a) Vendes	161.818,67	141.681,08
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.428.933,88	1.230.855,89
	2. Augments d'existències de productes acabats	14.278,65	15.746,22
71	i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.979.303,02	2.205.466,78
	a) Ingressos tributaris	1.979.303,02	2.205.466,78
725	a2) Impostos locals	1.290.634,71	1.580.252,09
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	688.668,30	625.214,69
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.622.680,49	1.473.935,83
	c) Altres ingressos de gestió	1.593.354,16	1.469.561,01
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.593.354,16	1.469.561,01
775,776,777	d) Ingressos de participacions en capital	235,00	235,00
760	f) Altres interessos i ingressos assimilats	29.091,33	4.139,80
763,765,769	f1) Altres interessos	29.091,33	4.139,80
768	g) Diferències positives de canvi		0,02
	5. Transferències i subvencions	6.670.849,60	5.968.481,53
750	a) Transferències corrents	1.406.776,39	979.265,97
751	b) Subvencions corrents	4.314,31	60.736,01
755	c) Transferències de capital	5.259.758,90	4.928.479,55
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	178.615,74	554.216,80
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.200,00	1.050,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	91.463,40	509.172,80
778	d) Ingressos extraordinaris	52.979,07	43.093,84
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	32.973,27	900,16
	Total Haver	12.056.480,05	11.590.384,13
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	1.576.188,50	4.274.513,70

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

**Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial.
Exercici 2007**

CONCEPTE	2007	2006
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-857.275,50	-959.445,89
Subvencions traspasades al resultat	91.463,40	509.172,80
Inversions liquidades	9.885.431,95	4.072.939,09
Actius financers	1.876.930,00	1.654.000,00
Passius financers	8.788.000,00	-
Retorns de préstecs	2.167.663,08	1.629.028,76
Resultats de l'immobilitzat	-54.887,33	-760.867,44
Variació d'estocs	13.387,49	10.337,77
Transferències de Capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-463.818,04	2.101.012,00
Amortitzacions de l'any	2.671.016,43	2.917.628,66
Altres	-1.416,12	-5.178,39
Variació de les provisions	2.773.053,65	5.373.963,41
Modificació rtats. Exerc. anter.	-1.597,35	-31.896,33
RESULTAT ECONOMICO-PATRIMONIAL	1.576.188,50	4.274.513,70

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Memòria

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

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

Quadre de finançament

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Caldea	5	601,000	3.005,00
Secnoa	10.000	626,593	6.265.930,00

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

CAPITOL	31/12/2006	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/2007
I. Inversions destinades a l'ús públic	26.659.546,46	2.233.403,70	-735.520,91		28.157.429,25
II. Immobilitzacions immaterials	1.602.508,12	252.675,17			1.855.183,29
III. Immobilitzacions materials	55.324.508,73	3.858.600,13	6.904.951,85	6.697,34	66.081.363,37
IV. Inversions gestionades	2.628.677,99	3.540.752,95	6.169.430,94		0,00
V. Inversions financeres permanents	12.038.479,91	1.876.930,00		55.323,16	13.860.086,75
TOTAL	98.253.721,21	11.762.361,95	0,00	62.020,50	109.954.062,66
Amortització i provisió acumulada	37.701.110,46	3.731.691,09		5.933,17	41.426.868,38
Previsió deprecació financera	5.920.722,73	1.836.207,56			7.756.930,29
TOTAL NET	54.631.888,02	6.194.463,30	0,00	56.087,33	60.770.263,99

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

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 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Cartera de valors a llarg termini	12.038.480	1.876.930	-55.323	-	13.860.086
Provisions	-5.920.723	-1.836.207	-	-	-7.756.930
Total	6.117.757	40.723	-55.323	-	6.103.156

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

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

ACTIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De societats públiques	2.116.930,00	1.876.930,00	-240.000,00	88,66%
Total	2.116.930,00	1.876.930,00	-240.000,00	88,66%

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

Com es comenta en la nota 2.2.5 a l'exercici 2007 el Comú subscriu una ampliació de capital per import de 1.511.930 euros de la societat SECNOA, S.A.

Societats dependents en causa de dissolució

El Comú és titular únic del capital social de la societat SECNOA, SA i participa indirectament en el 33,33% del capital social de Vall Nord, SA. A 31 de maig de 2007, la primera presentava uns fons propis negatius de 3.464.327 euros i la segona

de 2.468.614 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., ambdues societats es trobarien en causa de dissolució.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	2006	2007
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.318.174	2.545.927
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.556.002	1.456.307
Drets anul·lats pressupost corrent	-69.562	-210.393
Drets anul·lats pressupostos tancats	-21.934	-34.449
Devolució d'ingressos	21.725	54.298
Deutors per provisions de fons a justificar	-	137
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	362
Altres deutors no pressupostaris	19.974	4.500
Administracions públiques	1.855	2.622
Pagaments pendents d'aplicació	12.332	16.432
Bestretes de caixa fixes pendents de reposició	1.500	1.989
Provisió per insolvències	-2.928.256	-2.804.427
Total	911.810	1.033.305

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

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2007
Caixa	11.156	11.563
Formalització	29	-
Total	11.185	11.563

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

Gestió comptable de tresoreria

El Comú no ha retut en els estats i comptes anuals de l'exercici 2007 el compte especial referent a la gestió comptable de tresoreria, contràriament al que es requereix per l'article 97 de la LFC.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	42.375.458	-	-	-	42.375.458
Resultats positius d'exercicis anterior	415.580	-	-	-	415.580
Resultats negatius d'exercicis anterior	-	-4.274.514	-	-	-4.274.514
Resultat de l'exercici	-4.274.514	-1.576.189	4.274.514	-	-1.576.189
Total	38.516.524	-5.850.702	4.274.514	-	36.940.336

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subv.de capital del sector públic	2.101.012	463.818	-	-41.633	2.523.197
Subv.de capital d'altres sectors	2.137.767	-	-	-49.830	2.087.937
Total	4.238.779	463.818	-	-91.463	4.611.134

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	583.000	608.078	25.078	104,30%
Altres despeses financeres	8.500	6.240	-2.260	73,41%
Total	591.500	614.319	22.819	103,86%

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

PASSIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució de préstecs bancaris	3.050.220	2.167.663	-882.557	71,07%
Total	3.050.220	2.167.663	-882.557	71,07%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens de fora del sector públic	-	11.086.834	11.086.834	8.788.000	-2.298.834	79,26%
Total	-	11.086.834	11.086.834	8.788.000	-2.298.834	79,26%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

QUADRE D'ENDEUTAMENT. EXERCICI 2007

	COMÚ	SECNOA, S.A.	VallNord	Mancomunitat	TOTAL 31/12/07	TOTAL 31/12/06	
I. Deute a llarg termini	10.071.977,64	11.602,00	-	-	10.083.579,64	5.916.046,15	
17 Préstecs	10.071.977,64	11.602,00	-	-	10.083.579,64	5.916.046,15	
II. Deute a curt termini	7.577.654,30	1.094.267,00	8.353,34	114.038,05	8.794.312,69	5.072.785,45	166,96%
52 Línies de crèdit	7.577.654,30	1.094.267,00	8.353,34	114.038,05	8.794.312,69	5.072.785,45	
TOTAL ENDEUTAMENT	17.649.631,94	1.105.869,00	8.353,34	114.038,05	18.877.892,33	10.988.931,60	71,68%
% Participació	100,00	100,00	33,34	100,00			
200% Ingressos 2006	26.337.304,90				26.337.304,90	20.633.588,68	
Càrrega financera 2007	2.775.741,20	66.314,84	15.680,80	48,62	2.857.785,46	1.934.598,32	108,51%
20% Ingressos 2006	2.633.730,49				2.633.730,49	2.063.358,87	
40% Ingressos 2006	5.267.460,98				5.267.460,98	4.126.717,74	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Comptabilització diferenciada dels préstecs

Tot i que l'entitat manté un control individualitzat dels préstecs i les línies de crèdit, enregistra conjuntament a la comptabilitat l'import de tots els préstecs en un mateix compte, a l'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.

Límit de les operacions de tresoreria

El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de tresoreria en la quantitat de 1.162.654 euros.

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006 <i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	13.169.702
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	466.372
Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-344.486
Total ingressos 2006 ajustats	13.291.588

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2006	13.291.588	13.291.588	
- Capítol IX ingressos			
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.050	-1.050	
Total Base de càlcul	13.290.538	13.290.538	
Endeutament bancari del Comú	17.649.632	17.649.632	
Endeutament entitats participades	1.228.258	3.352.550	
Endeutament total	18.877.890	21.002.182	
% sobre base de càlcul	142,04%	158,02%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.775.741	2.775.741	
Càrrega financera entitats participades:	82.733	82.733	
Càrrega Financera Total	2.858.474	2.858.474	
% sobre base de càlcul	21,51%	21,51%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	5.162.654	5.162.654	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	1.189.726	3.314.018	
Endeutament a curt termini	6.352.380	8.476.672	
% sobre base de càlcul	47,80%	63,78%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 200.366 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 1.036.165 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 3.160.457 euros si es prengués com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	12.486.978	12.486.978
- <i>Comptabilitzat a llarg termini</i>	10.071.978	10.071.978
- <i>Comptabilitzat a curt termini</i>	2.415.000	2.415.000
Endeutament del Comú a curt termini	5.162.654	5.162.654
Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parroquia d'Ordino	114.038	114.038
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) 100%	11.602	11.602
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) 100%	1.094.267	3.026.930
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2007) (33,3%)	8.351	199.980
Total Endeutament	18.877.890	21.002.182
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	608.078	608.078
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	2.167.663	2.167.663
Despesa financera Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parroquia d'Ordino	645	645
Amortització préstec SECNOA 31/05/2007 (100%)	25.963	25.963
Despeses financeres SECNOA 31/05/2007 (100%)	40.449	40.449
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2007 (33,3%)	15.676	15.676
Total Càrrega Financera	2.858.474	2.858.474
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	5.162.654	5.162.654
Operació Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini	114.038	114.038
Operacions endeutament de SECNOA a curt termini a 31/5/2007(100%)	1.067.337	3.000.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2007 (33,3%)	8.351	199.980
Total Endeutament a curt termini	6.352.380	8.476.672

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

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2007
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	2.174.337	1.949.337
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	9.786	1.102
Altres creditors no pressupostaris	465.827	625.221
Creditors per periodificació de despesa press.	-	171
Administracions públiques	79.463	40.156
Altres creditors	-	63.816
Dipòsits i fiances rebuts	27.651	32.821
Total	2.757.065	2.712.624

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

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

De l'anàlisi dels creditors, es desprèn l'existència de passius no enregistrats en l'exercici 2007 que ascendeixen a 51.613 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
Treballs parking Covanella Cert A (Locub)	3.431
Treballs parking Covanella Cert B(Locub)	1.766
Treballs parking Covanella Cert C (Locub)	5.945
Adequació Carrera Nova Cert I-A (Locub)	7.327
Adequació Carrera Nova Cert I-B (Locub)	354
Escombraries (Engitec)	571
Dipòsit Codina (Engitec)	223
Parasites Ordino (Engitec)	998
Aigües Parasite (Engitec)	535
Col-lector LLorts (Engitec)	4.898
Subvenció Vallnord	796
Reparar Asfalt Arcalís (Copsa)	22.000
Junta Empedrat (Copsa)	1.707
Total	51.613

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2007.

Conceptes	2007	2006	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament	1.034.905,16	911,809,72	13,50%
(+) Del pressupost corrent	2.389.830,91		
(+) De pressupostos tancats	1.421.858,45		
(+) D'operacions no pressupostàries	27.642,75		
(-) De cobrament dubtós	-2.804.426,95		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	2.712.624,93	2.754.876,95	-1,53%
(+) Del pressupost corrent	1.949.337,27		
(+) De pressupostos tancats	1.102,08		
(+) D'operacions no pressupostàries	762.185,58		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		
3 (+) Fons líquids	11.562,90	11.185,37	3,38%
I Romanent de tresoreria afectat	-	-	
II Romanent de tresoreria no afectat	-1.666.156,87	1.831.881,86	-9,05%
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.666.156,87	1.831.881,86	-9,05%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria que lliura el Comú s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i als 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 de les línies de crèdit disposades per import de 5.162.654 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 afectat

A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, com a mínim per l'exercici 2007, els ingressos rebuts en concepte del POUP no aplicats a inversions, així com transferències rebudes i no aplicades, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
LQTC	1.082.862
Ingressos POUP	83.341
Total	1.166.203

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos Romanent de Tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Saldos pendents de les pòlisses de crèdit		5.162.654		-5.162.654	-	-5.162.654
Factures no reconegudes		51.613		-51.613		-51.613
Ingressos finalistes no aplicats i no afectats				-	1.166.203	-1.166.203
				-		-
Total	0	5.214.267	0	-5.214.267	1.166.203	-6.380.470

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 8.046.627 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions i pròrrogues, a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Adjudicacions directes

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

- Espectacle piromusical per la inauguració del Prat del Call de 35.000 euros. Així mateix, no tenim constància de l'existència de contracte i no s'ha fet pública l'adjudicació.
- Servei públic d'autobusos a l'estació d'Ordino-Arcalís per un import de 95.000 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la pròrroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP.
- El Comú prorroga d'any en any i de forma directa pòlisses d'assegurances per un import de 41.506 euros, superant els límits temporals definits a l'article 53 de la LCP.

2.6. Altres aspectes revisats

De la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Control d'eficàcia

No tenim constància que el Comú hagi dut a terme el control d'eficàcia previst als articles 88 i 89 de la LFC.

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes,

així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 de juliol de 2008.

Intervenció formal i material del pagament

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen el estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4 i 2.3)
- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.1.1, el Comú no ha adoptat mesures eficaces per a corregir el romanent de tresoreria negatiu d'exercicis anteriors. Així, tot i haver aprovat un pressupost amb superàvit inicial, aquest es suportava en previsions d'ingressos que no s'han realitzat.
- S'ha previst que modificacions pressupostàries de despesa corrent, per import en conjunt de 664.775 euros siguin finançades amb endeutament comunal, quan no es una font vàlida per finançar aquests tipus de despeses. (nota 2.1.2)
- S'han detectat tres expedients per crèdit extraordinari i suplement de crèdit els quals no disposaven de la preceptiva memòria explicativa que justifiqui la necessitat i urgència de realitzar les despeses. (nota 2.1.2)
- Els comptes retuts no inclouen el quadre de finançament ni 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.)
- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no ha adoptat de forma eficaç les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 200.366 euros i el seu endeutament a curt termini en la quantia de 1.036.165 euros considerant els imports disposats i ho hauria fet en 3.160.457 euros si es

prenguéssim com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 1.162.654 euros. Aquesta pràctica és contrària a la LCP atès que comporta la contractació d'endeutament sense que s'hagi acordat pels òrgans competents ni s'hagi formalitzat l'operació. (nota 2.3.7)
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. (nota 2.5.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 les quals no s'han formalitzat en la seva totalitat, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 2.298.834 euros. (nota 2.1.2.)
- S'han aprovat a l'exercici 2007, transferències de crèdit, per 165.000 euros, no ajustades a la LFC, donat que, en afectar a despeses d'inversió, s'haurien d'haver tramitat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit mitjançant ordinació comunal. Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per 14.000 euros, incomplint el que disposa l'article 74 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2007 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 31.725 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de

desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (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 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.
- L'estat del romanent de tresoreria no inclou el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat dels imports disposats de les línies de crèdit per import de 5.162.654 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.)
- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada s'han detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions, per import de 1.166.203 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. (nota 2.5.)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats, si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no ha facilitat la informació demanada. (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 2.2.8.)
- No és té constància que el Comú hagi dut a terme el control d'eficàcia previst als articles 88 i 89 de la LFC. (nota 2.6.)
- Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 de juliol de 2008. (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 2007, 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 2007.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

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

- 1) Consultori d'Economia Tejero-Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els estats financers de la *MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO* (a partir d'ara la Mancomunitat) referents a l'exercici 2007, composts pel Balanç de Situació a 31/12/2007 així com el Compte de Resultats corresponent a l'exercici anual acabat en l'esmentada 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, 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 2007, les corresponents a l'exercici 2006. Al 8 de març de 2007, van emetre Informe d'auditoria corresponent a l'exercici 2006, en el qual s'esmentava una salvetat corresponent al control físic de les existències al Magatzem.

4) En quan a les existències a 31/12/07, es va procedir a un control físic a posteriori, i es van detectar irregularitats en quant al seu control (sortides de material sense el preceptiu albarà o document d'enregistrament) i emmagatzematge (obsolet i nou plegats, mancança d'etiquetatge del material).

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

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

7) Segons la nostra opinió, salvat pels efectes dels ajustos que s'haurien considerats degut a la salvetat descrita en el paràgraf 4, control de les existències, els Estats Financers adjunts mostren la imatge fidel de la situació financera i patrimonial de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2007 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, 14 d'abril de 2008

Consultori d'Economia Tejero-Cano
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 2007
(Imports en euros)

Concepte	2007 Prpt. Inicial	2007 Prpt.Modificat	2007 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2006 Compromès	% Desv. 2006/2007	2007 Liquidat	2006 Liquidat	% Desv 2006/2007
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses	358.650,00	345.950,00	403.023,73	112,37%	318.209,24	26,65%	398.692,75	316.514,24	25,96%
1 DESPESES DE PERSONAL	92.650,00	100.725,00	100.148,31	108,09%	88.217,73	13,52%	100.148,31	88.217,73	13,52%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	264.850,00	244.075,00	302.230,86	114,11%	229.522,67	31,68%	297.899,88	227.827,67	30,76%
3 DESPESES FINANCERES	1.150,00	1.150,00	644,56	56,05%	468,84	37,48%	644,56	468,84	37,48%
Ingressos	359.250,00	359.250,00	273.092,27	76,02%	240.526,09	13,54%	273.092,27	240.526,09	13,54%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	356.650,00	356.650,00	270.521,73	75,85%	237.622,50	13,85%	270.521,73	237.622,50	13,85%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	2.600,00	2.600,00	2.570,54	98,87%	2.903,59	-11,47%	2.570,54	2.903,59	-11,47%
Resultat de les Operacions Corrents	600,00	13.300,00	-129.931,46		-77.683,15		-125.600,48	-75.988,15	

Concepte	2007 Prpt. Inicial	2007 Prpt.Modificat	2007 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2006 Compromès	% Desv. 2006/2007	2007 Liquidat	2006 Liquidat	% Desv 2006/2007
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	380.600,00	393.300,00	261.668,20	68,75%	378.401,89	-30,85%	199.397,87	102.883,83	93,81%
6 INVERSIONS REALS	380.600,00	393.300,00	261.668,20	68,75%	378.401,89	-30,85%	199.397,87	102.883,83	93,81%
Ingressos	380.000,00	380.000,00	365.000,00	96,05%	-	-	365.000,00	--	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	380.000,00	380.000,00	365000	96,05%	-	-	365.000,00	-	-
Resultat de les Operacions de Capital	-600,00	-13.300,00	103.331,80		-378.401,89		165.602,13	-102.883,83	
OPERACIONS FINANCERES:									
Ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultat de les Operacions de Capital	-	-	-		-		-	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	-	-	-26.599,66		-456.085,04		40.001,65	-178.871,98	

Romanents:

Despeses	-	1.695,00	1.695,00	100,00%			1.695,00
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	-	1.695,00	1.695,00	100,00%			1.695,00
Inversions	-	283.189,14	296.290,35	104,63%			294.247,23
6 INVERSIONS REALS	-	283.189,14	296.290,35	104,63%			294.247,23
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	-	-284.884,14	-324.585,01				-255.940,58

BALANÇ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007
 (Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	A) Immobilitzat	6.281.925,83	6.112.373,38
	I. Inversions destinades a l'ús general	6.157.128,93	5.962.331,23
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	8.456.921,10	7.973.715,10
(292)	5. Provisions	2.360.272,02	2.071.863,72
	II. Immobilitzacions immaterials	9.385,86	31.362,50
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	97.459,49	97.459,49
(281)	6. Amortitzacions	-181.038,89	-159.062,25
	III. Immobilitzacions materials	115.411,04	118.679,65
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	190.617,14	180.178,04
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	-136.242,23	-122.534,52
	C) Actiu circulant	128.381,43	173.526,02
	I. Existències	19.046,00	34.275,00
30	1. Comercials	19.046,00	34.275,00
	II. Deutors	85.624,20	53.353,40
43	1. Deutors pressupostaris	85.917,14	196.001,73
(490)	6. Provisions	-292,94	-142.648,33
57	IV. Tresoreria	23.711,23	85.897,62
	Total general actiu (A+B+C)	6.410.307,26	6.285.899,40

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	A) Fons propis	6.100.151,40	6.059.428,96
	I. Patrimoni	7.240.285,62	6.875.285,62
100	1. Patrimoni	7.240.285,62	6.875.285,62
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-815.856,66	-394.192,75
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	1.322.932,75	-901.268,84
129	IV. Resultats de l'exercici	-324.277,56	-421.663,91
	E) Creditors a curt termini	310.155,86	226.470,44
	II. Deutes amb entitats de crèdit	114.038,05	
	1. Préstecs i altres deutes	114.038,05	
	III. Creditors	196.117,81	226.470,44
40	1. Creditors pressupostaris	148.548,88	145.720,74
41	2. Creditors no pressupostaris	46.767,56	78.705,51
475, 476	4. Administracions públiques	801,37	2.044,19
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	6.410.307,26	6.285.899,40

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007
(Imports en euros)

Comptes	DEURE	2007	2006
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	15.229,00	
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	582.125,01	667.715,64
	<i>a) Despeses de personal</i>	<i>100.148,31</i>	<i>88.217,73</i>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	87.666,53	77.124,22
642, 644	a2) Càrregues socials	12.481,78	11.093,51
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	<i>324.092,65</i>	<i>337.887,96</i>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	35.684,35	56.883,81
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	288.408,30	281.004,15
	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>-142.355,39</i>	<i>4.377,15</i>
(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	-142.355,39	4.377,15
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>299.594,88</i>	<i>236.763,96</i>
62	e1) Serveis exteriors	299.527,48	236.701,96
63	e2) Tributs	67,40	62,00
	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	<i>644,56</i>	<i>468,84</i>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	644,56	468,84
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	16,00	94,68
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	16,00	94,68
	Total Deure	597.370,01	667.810,32
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	HAYER	2007	2006
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	244.422,86	213.583,69
705,741,742	b) Prestacions de serveis	244.422,86	213.583,69
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		3.541,00
71	3. Ingressos de gestió ordinària	27.717,58	17.287,38
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	27.717,58	17.287,38
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	16.552,29	-
740	a11) Contribucions especials	11.165,29	17.287,38
744	4. Altres ingressos en gestió ordinària	951,53	9.655,02
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	-970,05	7.351,43
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-970,05	7.351,43
775,776,777	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	1.921,58	2.303,59
763,765,769	f1) Altres interessos	1.921,58	2.303,59
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	0,48	2.079,32
778	d) Ingressos extraordinaris	0,47	0,08
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,01	2.079,24
	Total Haver	273.092,45	246.146,41
	Desestalvi	324.277,56	421.663,91

Fons aplicats	2007	2006	Fons obtinguts	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	415.925,69	468.193,54	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	415.740,78	384.417,59
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	15.229,00	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	3.541,00
c) Serveis exteriors	299.527,48	236.701,96	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	67,40	62,00	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	100.148,31	88.217,73	e) Taxes, preus públics i contribucions	272.140,44	230.871,07
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	1.921,58	2.303,59
h) Despeses financeres	644,56	468,84	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	-969,57	9.430,75
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	16,00	94,68	i) Provisions aplicades d'actius circulants	142.648,33	138.271,18
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	292,94	142.648,33			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	365.000,00	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	365.000,00	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	493.645,10	160.941,46	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	483.206,00	145.098,26	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	0,00	11.704,44	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	10.439,10	4.138,76	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	c) Altres conceptes	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	909.570,79	629.135,00	TOTAL ORÍGENS	780.740,78	384.417,59
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	128.830,01	244.717,41

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2007		Exercici 2006	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	15.229,00	3.541,00	-
2. Deutors	32.270,80	-	-	7.858,39
a) Pressupostaris	32.270,80			7.858,39
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	33.180,77	2.828,14	130.322,80	-
a) Pressupostaris		2.828,14	112.034,19	
b) No pressupostaris	33.180,77		18.288,61	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	114.038,05	-	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		114.038,05		
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	62.186,39	-	370.722,82
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	65.451,57	194.281,58	133.863,80	378.581,21
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		128.830,01		244.717,41

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007
(Imports en euros)**

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2007	2006
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	324.092,65	337.887,96
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	324.092,65	337.887,96

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2007	2006
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspassades al resultat del exercici	365.000,00	
TOTAL	365.000,00	-

Excés d'aplicacions sobre orígens	-128.830,01	-244.717,41
Inversions	493.645,10	160.941,46
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	324.092,65	337.887,96
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	365.000,00	-
Resultat economic patrimonial	-324.277,56	-421.663,91

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007.
(Imports en euros)**

Conceptes		2007	2006
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		85.624,20	53.353,40
(+) Del pressupost corrent	85.624,20		53.353,40
(+) De pressupostos tancats	292,94		142.648,33
(+) D'operacions no pressupostàries			
(-) De cobrament dubtós	-292,94		-142.648,33
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		196.117,81	226.470,44
(+) Del pressupost corrent	148.548,88		145.720,74
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostàries	47.568,93		80.749,70
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		23.711,23	85.897,62
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		-86.728,38	-87.219,42
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)		-86.782,38	-87.219,42

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2007
(Imports en euros)**

	2007	2006
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-255.940,58	-245.865,90
Inversions de l'exercici	493.645,10	160.941,46
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	-15.229,00	3.541,00
Diferències de canvi	-	0,08
Modificacions exerc. anteriors	-15,82	-
Variació provisions de tràfic	142.355,39	-4.377,15
Aportacions de capital	-365.000,00	1.984,56
Amortitzacions de l'any	-324.092,65	-337.887,96
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-324.277,56	-421.663,91

6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO – ARCALÍS, S.A.

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

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

A l'Accionista Únic

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

1. Hem auditat els estats financers de 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 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per allò esmentat al paràgraf tercer la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Dins l'epígraf de provisions per a riscos i despeses la Societat presenta a 31 de maig de 2007 una provisió per import de 329.407 euros per fer front a grans reparacions, havent-se realitzat durant l'exercici una dotació de 68.001 euros comptabilitzada a l'epígraf d'altres despeses d'explotació del compte de pèrdues i guanys. Atès que no hem pogut obtenir la documentació necessària per a revisar el càlcul de l'esmentada provisió, no podem opinar sobre aquesta provisió ni sobre la dotació comptabilitzada durant l'exercici amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

4. La Societat participa del 33,3% del capital de la societat Valls del Nord, SA. Els estats financers auditats de l'esmentada societat a 31 de maig de 2007 mostren uns fons propis negatius de 2.468.614 euros. Tot i que la Societat manté una provisió per a riscos i despeses per import de 823.036 euros per tal d'assumir la part atribuïble dels fons propis negatius de Valls de Nord SA. com a conseqüència de les pèrdues incorregudes la provisió per depreciació de la participació en el capital de Valls del Nord, SA es troba infravalorada en un import de 300.060 euros.
5. Durant el darrers exercicis la Societat ha incorregut en pèrdues significatives fet que han situat al 31 de maig de 2007 els fons propis amb un saldo negatiu de 3.464.327 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 3.416.962 euros. Per aquest motiu la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur així com del suport financer continuat del seu accionista.
6. En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast esmentada en el paràgraf tercer, pels efectes de la salvetat esmentada al paràgraf quart i excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la l'incertesa esmentada en el paràgraf cinquè, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA al 31 de maig de 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

1 d'agost de 2007

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALÍS. S.A.
Balanç de situació al 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2007	31/05/2006
IMMOBILITZAT		
Despeses d'establiment	1.910	7.978
Immobilitzat immaterial	8.950	9.429
Immobilitzat material	803.860	923.143
Immobilitzat financer	301.960	301.960
Total immobilitzat	1.116.680,00	1.242.510,00
ACTIU CIRCULANT		
Existències	212.454	231.852
Deutors	2.694.599	1.393.091
Inversions financeres temporals	301	1.066
Tresoreria	263.692	1.842
Ajustaments per periodificació	55.532	32.968
Total actiu circulant	3.226.578	1.660.819
TOTAL ACTIU	4.343.258	2.903.329

PASSIU	31/05/2007	31/05/2006
FONS PROPIS		
Capital social	4.754.000	3.100.000
Reserves	-6.265.930	-4.753.842
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-1.952.397	-1.512.088
Total fons propis	-3.464.327	-3.165.930
Provisió per riscos i despeses		
Altres provisions	823.036	93.385
Provisió per grans reparacions	329.407	261.406
Total creditors a llarg termini	1.152.443	354.791
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	11.602	38.435
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	1.094.267	823.227
Creditors, empreses del grup	1.474.450	3.678.397
Proveïdors i creditors comercials	3.884.510	987.619
Altres deutes no comercials	190.313	186.790
Total creditors a curt termini	6.643.540	5.676.033

TOTAL PASSIU	4.343.258	2.903.329
---------------------	------------------	------------------

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALIS.

S.A.

Compte de Pèrdues i Guanys per els exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006

(Imports en euros)

	31/05/2007	31/05/2006
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	4.695.663	5.482.961
Despeses d'explotació		
Aprovisionament	-425.874	-438.033
Despeses de personal	-2.148.253	-2.442.627
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-294.888	-360.186
Variació de les provisions de tràfic	109	-5.464
Altres despeses d'explotació	-3.093.494	-3.488.637
Total despeses d'explotació	-5.962.400	-6.734.947
RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	-1.266.737,00	-1.251.986,00
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per Préstecs i altres	-40.449	-128.932
RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-1.307.186	-1.380.918
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-845.624	-287.852
Ingressos extraordinaris	200.413	156.682
RESULTAT EXTRAORDINARI	-645.211	-131.170
RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	-1.952.397	-1.512.088

6.3. VALLS DEL NORD, S.A.

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

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes de Valls del Nord, S.A.

1. Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria de les notes als estats financers adjunts, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat signat amb els seus dos accionistes, que regula tants els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat de promoció de la imatge corporativa dels dominis esquiables dels seus accionistes, la comercialització conjunta i la coordinació dels serveis comercials, de màrqueting i de comunicació. Aquests aspectes han de ser considerats en la lectura i interpretació dels estats financers adjunts.
4. La Societat ha incorregut durant l'exercici en pèrdues significatives que han situat a 31 de maig de 2007 els fons propis amb un saldo negatiu de 2.468.614 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 2.645.457

euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'exploació en un futur així com del suport financer continuat dels seus accionistes.

5. En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada al paràgraf anterior, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

30 d'agost de 2007

BALANÇ.
Valls del Nord al 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2007	31/05/2006
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	40.536	59.424,00
Immobilitzat immaterial	71.504	28.234
Immobilitzat material	64.183	44.822
Total immobilitzat	176.223	132.480
Despeses a distribuir en diferents exercicis	620	357
Actiu circulant		
Deutors	5.464.593	7.775.815
Tresoreria	1.820.712	3.410.270
Ajustaments per periodificació	300.379	46.327
Total actiu circulant	7.585.684	11.232.412
Total actiu	7.762.527	11.365.249
PASSIU	31/05/2007	31/05/2006
Fons propis		
Capital Social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-1.189.849	-
Resultat de l'exercici	-2.188.179	-1.189.849
Total fons propis	-2.468.614	-280.435
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	25.055	-
Creditors, empreses del grup	9.630.640	11.277.740
Proveïdors i Creditors comercials	157.216	121.537
Altres deutes no comercials	209.419	175.041
Ajustaments periodificació	208.811	71.366
Total creditors a curt termini	10.231.141	11.645.684
Total passiu	7.762.527	11.365.249

**COMPTE DEL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL.**

**Valls del Nord, S.A. a 31 de maig de 2007 i 2006
(Imports en euros)**

	31/05/2007	31/05/2006
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	1.123.822	1.687.921
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-650.000	-522.890
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-38.003	-55.590
Altres despeses d'explotació	-2.359.231	-2.179.964
Total despeses d'explotació	-3.047.234	-2.758.444
Resultats d'explotació	-1.923.412	-1.070.523
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-47.033	-28.287
Resultat de les activitats ordinàries	-1.970.445	-1.098.810
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-217.734	-91.039
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-2.188.179	-1.189.849

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
COMÚ DE LA MASSANA

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1 Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes.....	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Actius financers d'ingressos	16
2.2.8. Despeses de personal	16
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis.....	17
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	18
2.2.11. Inversions reals	19
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	20
2.3.1. Immobilitzat	27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	30
2.3.3. Deutors	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	32
2.3.5. Ajustaments per periodificació	33
2.3.6. Fons propis	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.....	42
2.6. Altres aspectes revisats	44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	48
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	49
6.1. VALLS DEL NORD, S.A.....	49
6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A.....	53
6.3. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A.	56
7. AL·LEGACIONS	59
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 de La Massana (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2008 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 29 de maig del 2008 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria de data 30 d'agost del 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2007 de l'entitat pública comunal VALLS DEL NORD S.A. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2007, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com una memòria.

En data 25 de setembre del 2008 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 23 de novembre del 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2007 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 2007, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com una memòria.

En data 25 de setembre del 2008 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 30 d'agost del 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2007 de l'entitat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2007, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com de la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- LA MASSANA VACANCES, S.A. a 31 de maig de 2007 (participada directament 100%).
- ESTACIONES DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.) a 31 de maig de 2007 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, S.A. (VALLNORD, S.A.) a 31 de maig de 2007 (participada indirectament a través d'EMAP, S.A 66,7%)

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 25 de juliol de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2006
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny

- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

1.4. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1 Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	3.551.726,27	1 Impostos directes	1.510.000,00
2 Consums de béns corrents	7.095.632,32	2 Impostos indirectes	3.000.000,00
3 Despeses financeres	475.906,18	3 Taxes i altres ingressos	8.292.420,00
4 Transferències corrents	837.818,00	4 Transferències corrents	2.179.191,98
		5 Ingressos patrimonials	734.946,02
Despeses de funcionament	11.961.082,77	Ingressos de funcionament	15.716.558,00
6 Inversions reals	6.784.530,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.641.447,95
8 Actius financers	1.200.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	412.393,18	9 Passius financers	-
Despeses de capital	8.396.923,18	Ingressos de capital	4.641.447,95
Total pressupost de despeses	20.358.005,95	Total pressupost d'ingressos	20.358.005,95

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Incompliment del principi d'unitat

L'article 61.2 de la LFC reclama que el pressupost comunal es compon del pressupost de l'Administració Comunal i de les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per Administració Comunal. Així mateix, l'article 61.3 de la LFC reclama que el Ple del Comú ha d'elaborar un pressupost consolidat amb efectes merament informatius.

El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment, al no presentar els programes d'actuació de les entitats participades LA MASSANA VACANCES i VALLNORD ni un pressupost consolidat.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va retre, als exercicis 2005 i 2006, romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Import Pressupostat	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	3.551.726	-	107.115	-	-	-	3.658.842
2 Consums de béns corrents	7.095.632	697.902	-	12.000	247.358	-247.658	7.805.234
3 Despeses financeres	475.906	-	170.540	-	2.500	-	648.946
4 Transferències corrents	837.818	-	-	-	-	-	837.818
6 Inversions reals	6.784.530	6.578.802	-	444.918	-	-	13.808.250
8 Actius financers	1.200.000	-	-	-	-	-	1.200.000
9 Passius financers	412.393	-	-	-	-	-	412.393
Total despeses	20.358.006	7.276.704	277.655	456.918	249.858	-247.658	28.371.484

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions de crèdit	Total Pressupost
INGRESSOS			
1 Impostos directes	1.510.000	-	1.510.000
2 Impostos indirectes	3.000.000	-	3.000.000
3 Taxes i altres ingressos	8.292.420	-	8.292.420
4 Transferències corrents	2.179.192	-	2.179.192
5 Ingressos patrimonials	734.946	-	734.946
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.641.448	-	4.641.448
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	20.358.006	-	20.358.006

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 7.276.704 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliatos, que ascendeixen a 734.573 euros.

De les modificacions pressupostàries anteriors, per import global de 8.011.277 euros, no s'ha disposat d'un finançament específic o adequat, provocant un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries. Així, dels expedients revisats se'n desprèn que o bé no s'ha previst un finançament de les mateixes o bé s'han considerat finançades amb càrrec a l'endeutament comunal.

Si bé, l'endeutament és una font vàlida per finançar els crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits d'acord amb l'article 46 de la LFC, la liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici 2007 no recull cap modificació del pressupost per aquest concepte, ni hi ha recursos disposats d'aquesta naturalesa.

Aprovació i tramitació dels crèdits reconduïts i de les modificacions pressupostàries.

De la revisió dels expedients relatius a la incorporació de romanents de crèdit i de les modificacions pressupostàries s'han observat incidències per manca d'acords o informes en la seva tramitació.

Així, el Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 7.276.704 euros que no han estat aprovats formalment pel Ple del Consell del Comú, no donant compliment al que requereix l'article 64.3.B de la LFC.

Igualment, no consta cap informe justificatiu del compromís reconduït al 2007 del capítol II sota el concepte "Manteniments abocadors" per import de 293.273 euros, tal com preveu l'article 64.3.B).d) de la LFC, a la vegada que dels suplementos de crèdit analitzats per un import de 444.918 euros, s'ha detectat que en cap cas existeix una memòria explicativa que justifiqui la urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei de que es tracti, incomplint així l'article 72.1 de la LFC. Tampoc existeix per cap dels suplementos de crèdit analitzats un informe signat del departament d'intervenció, si bé és aquest departament el que realitza la proposta de suplement.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost

CAPÍTOL	Pressupostat 2007	Executat 2007	% executat 2007	Pressupostat 2006	Executat 2006	% executat 2006
1 Despeses personal	3.658.841,54	3.246.788,56	89%	3.215.514,97	2.843.404,96	88%
2 Despeses en béns corrents	7.805.234,94	4.910.579,80	63%	5.998.973,65	5.041.242,88	84%
3 Despeses financeres	648.946,36	625.608,86	96%	397.866,17	392.741,82	99%
4 Transferències corrents	837.818,00	744.628,30	89%	695.580,00	604.729,71	87%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	12.950.840,84	9.527.605,52	74%	10.307.934,79	8.882.119,37	86%
6 Inversions reals	13.808.250,19	8.396.395,36	61%	13.685.381,71	4.936.874,26	36%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	13.808.250,19	8.396.395,36	61%	13.685.381,71	4.936.874,26	36%
8 Actius financers	1.200.000,00	1.200.000,00	100%	1.200.000,00	1.200.000,00	100%
9 Passius financers	412.393,18	384.871,43	93%	418.189,20	393.077,76	94%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.612.393,18	1.584.871,43	98%	1.618.189,20	1.593.077,76	98%
Total Pressupost de Despeses	28.371.484,21	19.508.872,31	69%	25.611.505,70	15.412.071,39	60%
1 Impostos directes	1.510.000,00	1.735.117,45	115%	1.464.718,00	1.362.427,25	93%
2 Impostos indirectes	3.000.000,00	1.431.623,54	48%	1.641.852,00	3.239.720,54	197%
3 Taxes i altres ingressos	8.292.420,00	7.012.512,74	85%	6.718.578,00	2.964.069,92	44%
4 Transferències corrents	2.179.191,98	1.800.371,91	83%	1.811.614,00	2.161.253,67	119%
5 Ingressos patrimonials	734.946,02	567.155,93	77%	720.665,00	705.708,19	98%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	15.716.558,00	12.546.781,57	80%	12.357.427,00	10.433.179,57	84%
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	4.641.447,95	5.024.994,61	108%	3.603.765,00	4.575.857,71	127%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	4.641.447,95	5.024.994,61	108%	3.603.765,00	4.575.857,71	127%
8 Actius Financers	-	-	-	489.059,61	-	-
9 Passius financers	-	870,00	-	5.000.000,00	600.900,00	12%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	-	870,00	-	5.489.059,61	600.900,00	11%
Total pressupost d'ingressos	20.358.005,95	17.572.646,18	86%	21.450.251,61	15.609.937,28	73%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	170.000,00	-	170.000,00	172.669,44	2.669,44	102%
Propietat Urbana	560.000,00	-	560.000,00	775.732,86	215.732,86	139%
Inquilinat	155.000,00	-	155.000,00	149.901,35	-5.098,65	97%
Comerç-Indústria	625.000,00	-	625.000,00	636.813,80	11.813,80	102%
Total	1.510.000,00	-	1.510.000,00	1.735.117,45	225.117,45	115%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	3.000.000,00	-	3.000.000,00	1.431.623,54	-1.568.376,46	48%
Total	3.000.000,00	-	3.000.000,00	1.431.623,54	-1.568.376,46	48%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis comunals	270.000,00	-	270.000,00	304.414,83	34.414,83	113%
Dret obertura activitat comercial	45.000,00	-	45.000,00	25.375,00	-19.625,00	56%
Sobre la propietat immobiliària	2.416.000,00	-	2.416.000,00	1.877.515,65	-538.484,35	78%
Altres taxes i tributs	716.000,00	-	716.000,00	741.381,59	25.381,59	104%
Serveis de caràcter general	2.541.120,00	-	2.541.120,00	733.839,28	-1.807.280,72	29%
Guals i altres	113.300,00	-	113.300,00	99.304,51	-13.995,49	88%
Per l'execució d'obres	25.000,00	-	25.000,00	34.325,86	9.325,86	137%
Per l'establiment o ampliació de serveis	5.000,00	-	5.000,00	4.655,00	-345,00	93%
Sancions de circulació	103.000,00	-	103.000,00	77.854,56	-25.145,44	76%
Recàrrecs	25.000,00	-	25.000,00	15.232,53	-9.767,47	61%
Interessos de demora	500,00	-	500,00	577,19	77,19	115%
Altres ingressos comunals	2.032.500,00	-	2.032.500,00	3.098.036,74	1.065.536,74	152%
Total	8.292.420,00	-	8.292.420,00	7.012.512,74	-1.279.907,26	85%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.959.191,98	-	1.959.191,98	1.572.671,70	-386.520,28	80%
Taxa tinença vehicles	220.000,00	-	220.000,00	227.700,21	7.700,21	104%
Total	2.179.191,98	-	2.179.191,98	1.800.371,91	-378.820,07	83%

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 30% durant el primer i segon trimestre del 2007 i el 20% durant el tercer i quart trimestre del 2007, es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, es considerat com a transferències de capital l'import restant del 70% fins al segons trimestre del 2007 i el 80% a partir del tercer trimestre.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

El Comú no ha liquidat l'import de 859.348 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració General de l'exercici de 2004, 2005 i 2006 en aplicació de la *Llei 23/2007 del 22 de novembre, per regularitzar provisionalment les quotes de participació transferides als comuns els anys 2006 i 2007 segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració General dels exercicis 2005 i 2006, i de suplement de crèdit, per fer front als imports derivats de les regularitzacions provisionals dels exercicis esmentats i de la Llei 24/2007 del 22 de novembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2005, un cop el Consell General ha aprovat la liquidació del pressupost de l'Administració General de l'exercici 2004.*

Atès que aquests drets eren exigibles a partir de l'aprovació d'aquestes dues lleis, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat a l'exercici 2007 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 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00	-	500,00	470,00	-30,00	94%
Comptes bancaris	3.000,00	-	3.000,00	18.176,29	15.176,29	606%
Lloguer terrenys comunals	12.167,00	-	12.167,00	2.988,92	-9.178,08	25%
Arrendament salines	3.438,00	-	3.438,00	3.441,70	3,70	100%
Concessions	715.841,02	-	715.841,02	542.079,02	-173.762,00	76%
Total	734.946,02	-	734.946,02	567.155,93	-167.790,09	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 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	4.641.447,95	-	4.641.447,95	5.024.994,61	383.546,66	108%
Total	4.641.447,95	-	4.641.447,95	5.024.994,61	383.546,66	108%

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 2007:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits a curt termini	-	-	-	870,00	870,00	
Total	-	-	-	870,00	870,00	

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIFI.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	236.557,75	-	236.557,75	233.488,53	-3.069,22	99%
Salari personal fix	1.297.258,34	63.393,00	1.360.651,34	1.294.786,95	-65.864,39	95%
Salari base personal contractual	917.723,09	18.011,88	935.734,97	859.185,80	-76.549,17	92%
Salari personal temporer	337.929,31	-	337.929,31	178.581,51	-159.347,80	53%
Salari personal relació especial	207.989,60	17.866,17	225.855,77	225.855,77	-	100%
Seguretat Social personal	392.268,18	7.844,22	400.112,40	362.022,12	-38.090,28	90%
Prestacions socials empleats	137.000,00	-	137.000,00	80.953,57	-56.046,43	59%
Despeses de formació de personal	25.000,00	-	25.000,00	11.914,31	-13.085,69	48%
Total	3.551.726,27	107.115,27	3.658.841,54	3.246.788,56	-412.052,98	89%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIFI.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers de terrenys i béns naturals	449.622,23	-35.351,00	414.271,23	408.089,37	-6.181,86	99%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	15.000,00	-1.000,00	14.000,00	6.737,80	-7.262,2	48%
Lloguer elements de transport	29.500,00	11.351,00	40.851,00	35.131,36	-5.719,64	86%
Manteniments d'abocadors	1.482.000,00	299.756,36	1.781.756,36	394.712,85	-1.387.043,51	22%
Manteniment d'edificis i altres construccions	771.520,09	24.661,39	796.181,48	719.354,15	-76.827,33	90%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	45.000,00	12.384,97	57.384,97	48.297,87	-9.087,10	84%
Material de transport	82.250,00	28.660,00	110.910,00	100.488,73	-10.421,27	91%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	28.600,00	-2.770,32	25.829,68	14.133,58	-11.696,10	55%
Reparació i conserva .d'equipaments informàtics	7.000,00	-1.800,00	5.200,00	4.814,78	-385,22	93%
Serveis varis	835.000,00	29.686,38	864.686,38	382.198,44	-482.487,94	44%
Altres material	79.148,00	-4.500,00	74.648,00	46.157,87	-28.490,13	62%
Subministraments	514.500,00	87.140,33	601.640,33	498.591,94	-103.048,39	83%
Serveis telefònics	31.500,00	20.000,00	51.500,00	45.138,97	-6.361,03	88%
Transport públic parroquial	221.650,00	6.514,96	228.164,96	187.573,14	-40.591,82	82%
Primes d'assegurances	73.200,00	-	73.200,00	57.054,60	-16.145,40	78%
Tributs	27.000,00	-	27.000,00	21.027,67	-5.972,33	78%
Altres despeses	842.892,00	22.591,25	865.483,25	713.199,22	-152.284,03	82%
Recollida escombraries i altres serveis	1.532.300,00	218.277,30	1.750.577,30	1.214.626,69	-535.950,61	69%
Despeses extraordinàries	12.000,00	-6.000,00	6.000,00	453,10	-5.546,90	8%
Reembossament de dietes personal	500,00	-	500,00	92,55	-407,45	19%
Locomoció i desplaçaments del personal	750,00	-	750,00	500,12	-249,88	67%
Secretariat permanent dels Comuns	14.700,00	-	14.700,00	12.205,00	-2.495,00	83%
Total	7.095.632,32	709.602,62	7.805.234,94	4.910.579,80	-2.894.655,14	63%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Hbles Quarts	17.500,00	-	17.500,00	17.500,00	-	100%
A famílies i institucions	820.318,00	-	820.318,00	727.128,30	-93.189,70	89%
Total	837.818,00	-	837.818,00	744.628,30	-93.189,70	89%

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.

Així mateix, per les subvencions analitzades, no tenim constància que s'hagi realitzat una convocatòria pública en la qual s'hagi tingut en compte els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	2.577.100,00	5.475.095,33	8.052.195,33	5.764.271,54	-2.287.923,79	72%
Maquinària, instal·lacions i equipament	589.350,00	67.272,85	656.622,85	192.415,21	-464.207,64	29%
Vehicles	164.000,00	65.000,00	229.000,00	214.902,45	-14.097,55	94%
Mobiliari	109.430,00	-	109.430,00	51.811,02	-57.618,98	47%
Equips informàtics	93.000,00	-	93.000,00	52.417,39	-40.582,61	56%
Béns destinats a l'ús general	2.628.900,00	918.507,31	3.547.407,31	1.635.038,61	-1.912.368,70	46%
Altres immobilitzat material	215.250,00	37.054,45	252.304,45	129.117,64	-123.186,81	51%
Estudis i projectes	115.500,00	440.383,87	555.883,87	232.893,66	-322.990,21	42%
Maquinària	59.000,00	17.465,32	76.465,32	44.448,89	-32.016,43	58%
Parcs, jardins i àrees verdes	120.000,00	-	120.000,00	65.869,50	-54.130,50	55%
Aplicacions informàtiques	113.000,00	2.941,06	115.941,06	13.209,45	-102.731,61	11%
Total	6.784.530,00	7.023.720,19	13.808.250,19	8.396.395,36	-5.411.854,83	61%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2007.

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	A) Immobilitzat	71.358.307,89	72.601.938,21
	I. Inversions destinades a l'ús general	11.395.117,38	20.725.809,94
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.586.572,00	18.081.622,18
202	3. Béns comuns	612.041,75	601.352,25
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-11.191.642,01	-1.345.310,13
	II. Immobilitzacions immaterials	858.594,99	2.195.683,87
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.319.085,14	2.391.315,27
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	231.920,79	217.547,34
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-692.410,94	-413.178,74
	III. Immobilitzacions materials	30.740.116,39	32.013.578,19
220,221	1. Terrenys i construccions	20.007.524,54	21.408.151,89
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.081.235,87	23.181.300,34
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.297.664,56	1.064.017,13
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.035.432,94	1.625.329,75
(282)	5. Amortitzacions	-15.681.741,52	-15.265.220,92
23	IV. Inversions gestionades	9.795.553,92	
	V. Inversions financeres permanents	18.568.925,21	17.666.866,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	25.356.948,14	24.156.948,14
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.442,43	1.442,43
(297)	4. Provisions	-6.789.465,36	-6.491.524,36
27			
	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	3.316.101,20	3.810.640,87
	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	3.100.933,65	3.198.680,66
43	1. Deutors pressupostaris	2.828.844,46	1.408.448,84
44	2. Deutors no pressupostaris	381.378,66	1.701.070,10
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	110.271,62	89.161,72
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors	700,00	
(490)	6. Provisions	-220.261,09	
	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	146.041,72	545.035,92
480,58	V. Ajustaments per periodificació	69.125,83	66.924,29
	Total general actiu (A+B+C)	74.674.409,09	76.412.579,08

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	A) Fons propis	56.697.486,80	59.789.544,15
	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	59.789.544,15	54.109.112,21
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	60.742.480,66	55.062.048,72
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-952.936,51	-952.936,51
129	IV. Resultats de l'exercici	-3.092.057,35	5.680.431,94
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	14.283.134,03	11.870.376,27
	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	14.283.134,03	11.870.376,27
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.283.134,03	10.644.155,13
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		1.226.221,14
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	3.693.788,26	4.752.658,66
	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	1.861.371,47	2.425.648,27
520	1. Préstecs i altres deutes	1.861.371,47	2.425.648,27
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	1.832.416,79	2.327.010,39
40	1. Creditors pressupostaris	192.572,94	1.723.182,75
41	2. Creditors no pressupostaris	650.249,38	404.186,09
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	132.452,85	111.522,74
475,476	4. Administracions públiques	19.900,08	83.258,23
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	835.711,54	3.554,58
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.530,00	1.306,00
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
495	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	74.674.409,09	76.412.579,08

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007

Comptes	DEURE	2007	2006
	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	14.880.032,23	8.964.187,22
	a) Despeses de personal	3.246.788,37	2.843.404,96
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.791.898,56	2.449.159,50
642, 644	a2) Càrregues socials	454.889,81	394.245,46
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.604.538,58	2.069.837,04
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	5.228.042,45	1.571.549,03
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	376.496,13	498.288,01
	d) Variació de provisions de tràfic	220.261,09	
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	220.261,09	
	e) Altres despeses de gestió	4.890.354,68	5.054.004,12
62	e1) Serveis exteriors	4.869.327,01	5.031.949,69
63	e2) Tributs	21.027,67	22.054,43
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	620.148,51	392.282,10
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	620.148,51	392.282,10
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	297.941,00	-1.395.341,00
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	744.628,30	604.729,71
650	a) Transferències corrents	744.628,30	604.729,71
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	9.624.291,02	184.157,84
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	453,11	4.249,36
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	9.623.837,91	179.908,48
	Total Deure	25.248.951,55	9.753.074,77
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		5.680.431,94

Comptes	HAYER	2007	2006
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.574.545,88	2.034.487,89
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.574.545,88	2.034.487,89
(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	5.305.891,26	4.845.060,42
	a) Ingressos tributaris	5.305.891,26	4.845.060,42
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	1.736.803,03	1.360.881,82
730	A3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.321.997,50	2.705.883,78
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	2.208.109,87	743.873,61
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials	38.980,86	34.421,21
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.756.023,96	856.472,65
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	3.737.323,75	850.508,79
775,776,777	C1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.737.323,75	850.508,79
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	18.700,21	5.963,86
763,765,769	f1) Altres interessos	18.230,21	5.493,86
766	f2) Beneficis per inversions financeres	470,00	470,00
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	6.825.366,52	6.737.111,38
750	a) Transferències corrents	1.800.371,91	2.161.253,67
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	5.024.994,61	4.575.857,71
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	4.695.066,58	960.374,37
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	30,00	679,39
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.695.036,58	959.694,98
	Total Haver	22.156.894,20	15.433.506,71
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	3.092.057,35	

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2007.

Fons aplicats	2007	2006	Fons obtinguts	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	9.750.710,20	11.189.700,88	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	12.473.683,92	10.857.649,00
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	4.869.327,01	5.031.949,69	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.736.803,03	1.360.881,82
d) Tributs	21.027,67	22.054,43	d) Impostos indirectes	1.321.997,50	2.705.883,78
e) Despeses de personal	3.246.788,37	2.843.404,96	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.821.636,61	2.812.782,71
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.800.371,91	2.161.253,67
g) Transferències i subvencions	744.628,30	604.729,71	g) Ingressos financers	18.700,21	5.963,86
h) Despeses financeres	620.148,51	392.282,10	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	3.774.174,66	1.810.883,16
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excepcio.	28.529,25	2.295.279,99	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	220.261,09	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	149,81	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	5.024.994,61	4.575.857,71
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	11.998.419,57	6.137.142,79	4. Cobraments pendents d'aplicació	832.156,96	3.554,58
a) Destinats a l'ús general	1.700.908,11	1.592.391,54	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	246.103,11	428.776,28	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	6.449.384,14	2.915.974,97	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	3.602.024,21	1.200.000,00	6. Deutes a llarg termini	4.412.191,57	2.206.068,92
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	4.412.191,57	1.905.568,92
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	300.500,00
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	1.999.433,81	793.214,37	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	773.212,67	793.214,37	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	1.226.221,14	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	2.402.024,21	1.562.635,58
TOTAL APLICACIONS	23.748.563,58	18.120.207,85	TOTAL ORÍGENS	25.145.051,27	19.205.765,79
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	1.396.487,69	1.085.557,94	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	1.310.406,15	1.319.691,44	113.914,63	107.149,92
a) Pressupostaris	1.200.134,53		24.752,91	
b) No pressupostaris		1.319.691,44		107.149,92
c) Per administració de recursos d'altres ens	110.271,62		89.161,72	
3. Creditors	1.530.609,81	292.796,97	111.383,48	1.084.978,42
a) Pressupostaris	1.530.609,81			976.344,33
b) No pressupostaris		182.705,14	111.383,48	
c) Per administració de recursos d'altres ens		110.091,83		108.634,09
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	564.276,80	-	1.649.421,71	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	564.276,80		1.649.421,71	
6. Altres comptes no bancaris	476,00	-	263.063,44	-
7. Tresoreria	-	398.994,20	135.975,45	-
8. Ajustaments per periodificació	2.201,54	-	3.927,57	-
TOTAL	3.407.970,30	2.011.482,61	2.277.686,28	1.192.128,34
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	1.396.487,69		1.085.557,94	

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Elaboració dels comptes anuals

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals, quarta part punt 5 apartat c), les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

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.

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 407.257 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2007 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
Nord Andorra	1.469,27	2007	31/12/2003
Nord Andorra	2.210,40	2007	30/09/2005
Nord Andorra- mes nov/des 2007	4.058,89	2007	31/12/2007
Nord Andorra	5.976,93	2007	15/10/2007
Nord Andorra	21.502,52	2007	Nov//des 2007
T.P. Montane – Cert nº1 Camí d'Escàs	21.399,75	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº2 Prat del mig	19.448,84	2007	17/10/2007
T.P. Montane – Cert nº3 Prat del mig	11.649,48	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº3B Prat del mig	25.342,76	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº3C Prat del mig	2.150,13	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº6 Traves	29.725,21	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº6 B Traves	14.332,66	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº6 C Traves	7.298,14	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº1 Qualitat Traves	6.659,71	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº1 Qualitat Traves	5.916,31	2007	27/04/2007
T.P. Armengol – fra 1361	19.285,78	2007	20/12/2007
Material Riba	2.221,32	2007	11/07/2007
Material Riba	4.091,58	2007	31/08/2007
Material Riba	5.841,12	2007	31/10/2007
Material Riba	16.921,15	2007	15/11/2007
Material Riba	1.788,56	2007	30/11/2007
Material Riba	291,66	2007	30/09/2007
Electricitat Moles	813,3	2007	
Mauco S.A.- fra comptabilitzada al 2008	256,48	2007	30/09/2007
Mauco S.A.	683,28	2007	30/11/2007
Pirinenc d serveis	1.511,97	2007	31/12/2007
Pirinenc d serveis	3.357,90	2007	31/12/2007
Pirinenc d serveis	1.500,07	2007	31/12/2007
Pirinenc d serveis	1.527,12	2007	31/12/2007
Gav S.A. – fra nº 1/2007/12	8.077,65	2007	04/01/2008
Gav S.A. – fra nº02/2007/12	9.225,45	2007	04/01/2008
Construccions Metàl·liques Salvi – fra nº 270046	2.180,40	2007	14/11/2007
Construccions Metàl·liques Salvi – fra nº 270051	20.514,00	2007	10/12/2007
T.P. Montane – Cert 8 C	46.220,78	2007	19/12/2007
Coan s.a. – Cert. Nº3	52.560,40	2007	nov-07
Coan s.a.- Cert nº4	29.246,29	2007	Des 2007
TOTAL DE LA MOSTRA	407.257,26		

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.081.622,18	1.700.908,11	1.668.422,90	-	2.864.381,19	18.586.572,00
Senyalitzacions	601.352,25	-	10.689,50	-	-	612.041,75
Total general	22.071.120,07	1.700.908,11	1.679.112,40	0,00	2.864.381,19	22.586.759,39

Font: Comú de la Massana
(import en euros)

Immobilitzacions Immaterials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Despeses de recerca i desenvolupament	2.391.315,27	232.893,66	-	-	1.305.123,79	1.319.085,14
Aplicacions informàtiques	217.547,34	13.209,45	14.860,39	-	13.696,39	231.920,79
Total general	2.608.862,61	246.103,11	14.860,39	0,00	1.318.820,18	1.551.005,93

Font: Comú de la Massana
(import en euros)

Immobilitzacions Materials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspessos	Sortides o baixes	Disminucions o traspessos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	4.551.200,11	-	-	-	-	4.551.200,11
Construccions	16.856.951,78	5.808.720,43	455.380,69	-	7.664.728,47	15.456.324,43
Instal·lacions tècniques	1.444.435,65	-	14.852,32	-	-	1.459.287,97
Maquinària	21.736.864,69	67.191,81	7.814,25	-	189.922,85	21.621.947,90
Utilitatge	511.223,15	125.223,40	96.884,32	-	41.913,31	691.417,56
Mobiliari	552.793,98	51.811,02	1.642,00	-	-	606.247,00
Equips per a processaments d'informació	204.922,30	52.417,39	-	-	-	257.339,69
Elements de transport	626.554,72	214.902,45	1.500,00	-	1.500,00	841.457,17
Altre immobilitzat material	793.852,73	129.117,64	55.742,24	-	42.076,53	936.636,08
Total general	47.278.799,11	6.449.384,14	633.815,82	-	7.940.141,16	46.421.857,91

Font: Comú de la Massana
(import en euros)

Inversions gestionades	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspessos	Sortides o baixes	Disminucions o traspessos	Saldo final
Inversions gestionades per altres ens públics	-	-	12.123.342,53	-	2.327.788,61	9.795.553,92
Total general	-	-	12.123.342,53	-	2.327.788,61	9.795.553,92

Font: Comú de la Massana
(import en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable 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.

Inversions gestionades

El Comú ha reclassificat a l'epígraf de l'immobilitzat "Inversions gestionades", immobilitzat en curs per import de 9.795.554 euros. La naturalesa d'aquest epígraf no es correspon a l'enregistrament realitzat pel Comú.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Cartera de valors a llarg termini	24.156.948	1.200.000	-	-	25.356.948
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	1.442	-	-	-	1.442
Provisions	-6.491.524	-297.941	-	-	-6.789.465
Total	17.666.866	902.059	-	-	18.568.925

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

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2007 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%		25.300.453
Inversió forn incinerador 2001			30.050
Caldea			6.010
Total			25.356.948

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

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

Valor de la participació en la societat EMAP,S.A.

L'informe d'auditoria de la Societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (EMAP,S.A.) a 31 de maig de 2007, presenta excepcions les quals afecten als fons propis de la companyia, minorant-los, en 2.058.625 euros.

Atès que EMAP,S.A. presenta fons propis a 31 de maig de 2007, per import de 18.900.064 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 25.300.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 6.789.465 euros, de ser considerades les excepcions incloses a l'informe d'auditoria de la societat, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'import de 1.669.549 euros.

Societat depenent en causa de dissolució.

El Comú participa indirectament en el 66,66% del capital social de Vall Nord, SA. El 31 de maig de 2007, la societat presentava uns fons propis negatius de 2.468.614 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2007
Deutors pressupostaris	2.828.844
Deutors no pressupostaris	381.379
Altres deutors	110.272
Deutors	700
Previsió per insolvència	-220.261
Total	3.100.934

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

De la revisió d'aquests saldos es desprèn la següent incidència:

Deutors per administració de recursos d'altres ens públics.

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 110.272 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

LA MASSANAESTAT DE TRESORERIARESUM GENERAL DE TRESORERIA

		IMPORT			IMPORT
<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>		
1.- PRESSUPOSTARIS			1.- PRESSUPOSTARIS		
4002	PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. CORRENT	19.323.229,33	430,437	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOST. CORRENT	15.302.464,16
4012	PRESSUPOST DE DESPESES PPOSTS. TANCATS	1.713.842,87	431	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOSTS. TANCATS	907.486,42
408	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	85.922,33		REINTEGRAMENT DE PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. C	-
2.- DE RECURSOS D'ALTRES ENS			2.- DE RECURSOS D'ALTRES ENS		
450	DEVOLUCIONS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	110.091,83	450	COBRAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	110.091,83
453	PAGAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	110.271,62	453	REINTEGRES DE RECURSOS D'ALTRES ENS	132.452,85
456	PAGAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-	456	COBRAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-
3.- D'OPERACIONS COMERCIALS			3.- D'OPERACIONS COMERCIALS		
405,406	D'OPERACIONS COMERCIALS	-	435,436	D'OPERACIONS COMERCIALS	-
4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA			4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA		
41,475,476	CREDITORS	2.263.452,81	41,475,476	CREDITORS	2.933.602,27
44,470,471	DEUTORS	2.053.429,13	44,470,471	DEUTORS	1.672.050,47
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	11.585,99	554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	847.297,53
578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	23.535.472,00	578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	23.535.472,00
5.- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT			5.- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT		
472	IVA SUPORTAT	-	472	IVA SUPORTAT	-
477	IVA REPERCUTIT	-	477	IVA REPERCUTIT	-
AJUST PER DIFERÈNCIES NEGATIVES D'ARRODONIMENT		-	AJUST PER DIFERÈNCIES POSITIVES D'ARRODONIMENT		-
TOTAL PAGAMENTS		49.207.297,91	TOTAL COBRAMENTS		45.440.917,53
EXISTÈNCIES FINALS		146.041,72	EXISTÈNCIES INICIALS		545.035,92
TOTAL DEURE		49.353.339,63	TOTAL HAVER		45.985.953,45

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

Descripció	Saldo 31/12/2007
Caixa	29.304
Andbanc	44.499
Crèdit Andorrà	55.570
Banca Privada d'Andorra	16.669
Total	146.042

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Ajustament per periodificació	69.126
Total	69.126

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	-	-	-	-	-
Resultat positius d'exercicis anteriors	55.062.049	-	-	5.680.432	60.742.481
Resultat negatius d'exercicis anteriors	-952.937	-	-	-	-952.937
Resultat de l'exercici	5.680.432	-3.092.057	-	-5.680.432	-3.092.057
Total	59.789.544	-3.092.057	-	-	56.697.487

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 per operacions financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	412.406,18	154.532,18	566.938,36	543.666,01	-23.272,35	96%
Interessos Comptes	60.000,00	16.008,00	76.008,00	76.007,44	-0,56	100%
Altres despeses financeres	3.500,00	2.500,00	6.000,00	5.935,41	-64,59	99%
Total	475.906,18	173.040,18	648.946,36	625.608,86	- 23.337,14	96%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	412.393,18	-	412.393,18	384.871,43	-27.521,75	93%
Total	412.393,18	-	412.393,18	384.871,43	-27.521,75	93%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens de fora del sector públic Dipòsits biblioteca	-	-	-	870,00	870,00	-
Total	-	-	-	870,00	870,00	-

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

Comptabilització dels préstecs a llarg termini disposats.

En el transcurs de l'exercici, el Comú ha incrementat el seu endeutament a llarg termini sense que aquestes quantitats disposades s'hagin enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost comunal.

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2007		
	01/01/2007	31/12/2007
I. Deute a llarg termini		
Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres		
17 conceptes	10.644.155,13	14.283.134,03
Total deute a llarg termini	10.644.155,13	14.283.134,03
II. Deute a curt termini		
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres		
52 conceptes	2.425.648,27	1.861.371,47
Total deute a curt termini	2.425.648,27	1.861.371,47
Total deute Comú de La Massana a 31/12/2007	13.069.803,40	16.144.505,50
<u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u>		
E.M.A.P a data 31/05/2007 (participació 100%)		
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	16.846.894,00	15.808.017,00
Total Deute a llarg termini	16.846.894,00	15.808.017,00
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	961.893,00	3.298.829,00
Total deute a curt termini	961.893,00	3.298.829,00
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	4.149.158,30	4.000.329,16
Total deute lloguers financers	4.149.158,30	4.000.329,16
Total deute E.M.A.P a data 31/05/07	21.957.945,30	23.107.175,16
LA MASSANA VACANCES a data 31/05/2007 (participació 100%)		
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	184.978,00	28.967,00
Total deute La Massana Vacances a data 31/05/07	184.978,00	28.967,00
VALLS DEL NORD, S.A. a data 31/05/07 (participació 66.70%)		
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	16.711,69
Total deute Valls del Nord, S.A. a data 31/05/07	-	16.711,69
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	35.212.726,70	39.297.359,35

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 2.354.505 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Endeutament comunal.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006 <i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	15.609.937
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	518.113
Total ingressos 2006 ajustats	16.128.050

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

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

	Càlcul sobre importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2006	16.128.050	16.128.050	
- Capítol IX ingressos	-600.900	-600.900	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	0	0	
Total Base de càlcul	15.527.150	15.527.150	
Endeutament bancari del Comú	16.144.506	18.054.489	
Endeutament entitats participades	23.152.854	23.597.375	
Endeutament total	39.297.359	41.651.864	
% sobre base de càlcul	253,09%	268,25%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.010.480	1.010.480	
Càrrega financera entitats participades:	2.172.722	2.172.722	
Càrrega Financera Total	3.183.202	3.183.202	
% sobre base de càlcul	20,50%	20,50%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	1.458.918	3.000.000	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	2.301.523	2.746.044	
Endeutament a curt termini	3.760.440	5.746.044	
% sobre base de càlcul	24,22%	37,01%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que l'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 8.243.059 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 10.597.564 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades.

Atès que el Comú excedeix el límit d'endeutament establert a l'article 47 de la LFC ha d'adaptar el seu nivell d'endeutament, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei, de manera que s'ajusti als paràmetres normatius, com a màxim, en l'exercici 2013. Aquesta adaptació s'ha de fer de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys. En aquest sentit, cal indicar que el Comú ha donat compliment al requerit per aquesta disposició en el període comprès entre l'entrada en vigor de la Llei i l'exercici fiscalitzat.

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	14.685.588	15.054.489
- Comptabilitzat a llarg termini	14.283.134	14.652.036
- Comptabilitzat a curt termini	402.454	402.454
Endeutament del Comú a curt termini	1.458.918	3.000.000
Endeutament de EMAP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) 100%	15.808.017	15.808.017
Endeutament de EMAP comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) 100%	3.298.829	3.298.829
Arrendaments Financers i adquisicions amb pagaments a terminis d'EMAP (a31/5/2007) 100%	4.000.329	4.000.329
Endeutament de Massana Vacances comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2007) (100%)	28.967	90.000
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2007) (66,7%)	16.712	400.200
Total Endeutament	39.297.359	41.651.864
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	625.609	625.609
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	384.871	384.871
Amortització préstec EMAP 31/05/2007 (100%)	961.893	961.893
Despeses financeres EMAP 31/05/2007 (100%)	811.304	811.304
Quotes arrendament financer i pagaments a termini EMAP a 31/5/2007(100%)	365.529	365.529
Despeses financeres Massana Vacances 31/05/2007 (100%)	2.625	2.625
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2007 (66,7%)	31.371	31.371
Total Càrrega Financera	3.183.202	3.183.202
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	1.458.918	3.000.000
Operacions endeutament de EMAP a curt termini a 31/5/2007(100%)	2.255.844	2.255.844
Operacions endeutament de MASSANA Vacances a curt termini a 31/5/2007 (100%)	28.967	90.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2007 (66,7%)	16.712	400.200
Total Endeutament a curt termini	3.760.440	5.746.044

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

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació	% variació
Préstecs i altres deutes	1.861.371	2.425.648	-564.277	23%
Deutes per interessos	0	0	0	0%
Deutes amb entitats de crèdits	1.861.371	2.425.648	-564.277	23%
Creditors pressupostaris	192.573	1.723.182	-1.530.609	-89%
Creditors no pressupostaris	650.249	404.186	246.063	61%
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	132.453	111.522	20.931	19%
Altres creditors	855.612	86.812	768.800	885%
Fiances i dipòsits a curt termini	1.530	1.306	224	17%
Creditors	1.832.417	2.327.010	-494.593	-21%
Total	3.693.788	4.752.658	-1.058.870	-22%

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

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

Cotització quota CASS pendent de pagament

L'entitat fins a l'exercici 2007 mantenia la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

A l'exercici 2007 el Comú ha modificat el seu tractament, reflectint la quota patronal en un compte 559 "altres partides pendents d'aplicació" quan el Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte, ha d'incloure únicament els "ingressos, quan se'n desconeix l'origen i si son o no pressupostaris,...".

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes 400 "creditors per obligacions reconegudes". L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 50.397 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.333.647,94	
(+) del pressupost corrent	2.355.958,18		
(+) de pressupostos tancats	472.886,28		
(+) d'operacions no pressupostàries	560.776,11		
(-) de cobrament dubtós	-220.261,09		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-835.711,54		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.469.035,72	
(+) del pressupost corrent	186.075,08		
(+) de pressupostos tancats	5.102,86		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.278.557,78		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-700,00		
3 (+) Fons líquids		146.041,72	
I Romanent de tresoreria afectat			3.069.768,98
II Romanent de tresoreria no afectat			-3.059.115,04
V Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III-IV)			
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/ (I+II)		10.653,94	10.653,94

Font: Comú La Massana
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Liquidacions de la LQTC	859.348			859.348	859.348	-
Despeses meritades al 2007		407.257		-407.257		-407.257
Ajustos per periodificació considerats en el pendent de cobrament	-69.125			-69.125		-69.125
				-		-
Total	790.223	407.257	-	382.966	859.348	-476.382

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 3.535.497 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Manca de contracte formalitzat

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:

- Camí d'accés del dipòsit de les Boïgues per 718.158 euros
- Construcció del nou dipòsit d'aigües de les Boïgues per 358.361 euros
- Obres d'eixamplament de la carretera dels Plans per 332.768 euros
- Cinquena fase del concurs d'embelliment de La Massana per 279.665 euros
- Ampliació de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
- Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 euros

En la majoria d'aquestes contractacions, l'import adjudicat és sensiblement inferior al que figura en les ofertes presentades. El fet de no disposar del contracte impedeix verificar si l'obra s'ha contractat pel seu cost total o només per una part i si s'ha vulnerat, entre altres, l'article 15 de la LCP.

Contractacions sense tractament pressupostari adequat.

S'han observat adjudicacions de contractes les quals s'han finançat o previst finançar amb consignacions pressupostàries de diferents exercicis sense haver donat el tractament de despesa plurianual previst a l'article 29 de la LFC. En conseqüència el compromís de la despesa s'hauria d'haver imputat en la seva totalitat en els exercicis en els quals aquests foren adquirits. S'ha observat aquesta incidència en les adjudicacions següents:

- Primera part del condicionament de l'abocador de terres de la collada de Beixalís adjudicat per 1.150.971 euros, quan d'acord amb l'informe tècnic de valoració d'ofertes l'import presentat pel licitador és de 2.919.313 euros. Per altra part considerem que els imports liquidats per aquest concepte, atès a la seva

naturalesa, s'haurien de registrar com a Inversions Reals i altes de l'immobilitzat, enlloc de com a despeses per bens corrents i serveis

- Construcció del nou edifici comunal dedicat a ludoteca i centre d'esplai, dels qual va ser imputat a l'exercici anterior la quantitat de 580.000 euros i 471.750 euros a l'exercici de 2007
- Condicionament interior de l'edifici al parc de la Terra dels Prunyoners de l'Aldosa que ascendeix a 244.669 euros, imputat al pressupost de l'exercici anterior la quantia de 120.000 euros

Mancances formals

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, 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 definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la Llei de contractació pública:
 - Construcció del nou dipòsit d'aigües de les Boïgues per 358.361 euros
 - Obres d'eixamplament de la carretera dels Plans per 332.768 euros
 - Cinquena fase del concurs d'embelliment de La Massana per 279.665 euros
 - Ampliació de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
 - Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 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 aconsegueix amb el termini establert en el citat article:
 - Condicionament de l'abocador de terres de la collada de Beixalís per 1.150.971 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 de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
 - Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 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:
 - Condicionament de l'abocador de terres de la collada de Beixalis per 1.150.971 euros
 - Inspecció de les xarxes d'aigües pluvials i residuals mitjançant robot per 150.011 euros
 - Neteja de boscos del sector obac d'Anyòs i la Solà de Pal per 91.960 euros
 - Condicionament de l'abocador de Comallempla per 268.922 euros
 - Construcció del nou dipòsit d'aigües de les Boigues per 358.361 euros
 - Obres d'eixamplament de la carretera dels Plans per 332.768 euros
 - Adequació del pavelló poliesportiu de l'Aldosa per 311.464 euros
 - Cinquena fase del concurs d'embelliment de La Massana per 279.665 euros
 - Ampliació de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
 - Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 euros

- No s'ha publicat l'edicta d'adjudicació definitiva, contràriament al regulat per l'article 20 de la LCP, en els casos següents:
 - Eixample i rectificació de la CS335 de l'Aldosa per 163.497 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Control d'eficàcia

El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals.

En aquest sentit, es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Intervenció formal i material del pagament

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries així com els imports liquidats i ingressats relatius a l'endeutament formalitzat. (notes 2.1.2 i 2.3.7)
- El Comú no ha liquidat l'import de 859.348 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2004, 2005 i, 2006 en aplicació de la *Llei 23/2007, del 22 de novembre, per regularitzar provisionalment les quotes de participació transferides als comuns els anys 2006 i 2007 segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels exercicis 2005 i 2006, i de suplement de crèdit, per fer front als imports derivats de les regularitzacions provisionals dels exercicis esmentats* i de la *Llei 24/2007, del 22 de novembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2005, un cop el Consell General ha aprovat la liquidació del pressupost de l'Administració general de l'exercici 2004*. (nota 2.2.4)
- El Comú ha reclassificat a l'epígraf de l'immobilitzat "Inversions gestionades", immobilitzat en curs per import de 9.795.554 euros quan la naturalesa d'aquest epígraf no es correspon a l'enregistrament realitzat pel Comú. (nota 2.3.1)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 8.243.059 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 10.597.564 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Atès que el Comú excedeix el límit d'endeutament establert a l'article 47 de la LFC ha d'adaptar el seu nivell d'endeutament, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei, de manera que s'ajusti als paràmetres normatius, com a màxim, en l'exercici de 2.013. Aquesta adaptació s'ha de fer de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys. En aquest sentit, cal indicar que el Comú ha donat acompliment al requerit per aquesta disposició en el període comprès entre l'entrada en vigor de la Llei i l'exercici fiscalitzat. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions on el Comú no ha formalitzat el contracte, contràriament l'establert a l'article 23.1 de la LCP. En la majoria d'aquestes contractacions, l'import adjudicat és sensiblement inferior al que figura en les ofertes presentades. El fet de no disposar del contracte impedeix verificar si

l'obra s'ha contractat pel seu cost total o només per una part i si s'ha vulnerat, entre altres, l'article 15 de la LCP. (nota 2.5)

- S'han observat adjudicacions de contractes, per imports de 1.150.971 euros, 580.000 euros i 244.669 euros respectivament, les quals s'han finançat o previst finançar amb consignacions pressupostàries de diferents exercicis sense haver donat el tractament de despesa plurianual previst a l'article 29 de la LFC. En conseqüència el compromís de la despesa s'hauria d'haver imputat en la seva totalitat en els exercicis en els quals aquests foren adquirits. S'ha observat aquesta incidència en les adjudicacions següents. D'altra banda, les despeses del primer contracte atesa a la seva naturalesa, s'haurien de registrar com a inversions reals i altes de l'immobilitzat, enlloc de com a despeses per bens corrents i serveis. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica d'aprovar modificacions pressupostàries per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries, que per l'exercici de 2007 ha estat de 8.011.277 euros, dels quals 7.276.704 euros corresponen a incorporacions de romanents i suplementes de crèdit i crèdits ampliables per import de 734. 573 euros. (nota 2.1.2)
- El Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 7.276.704 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)
- 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (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)
- A l'igual que en l'exercici precedent, no s'ha donat compliment al principi de meritament a l'existir despeses per un import de 407.257 euros comptabilitzades en l'exercici 2008 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a

l'exercici 2007, en el que es van prestar els serveis o rebut els béns (nota 2.3)

- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 4% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Atès que EMAPSA presenta fons propis a 31 de maig de 2007, per import de 18.900.064 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 25.300.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 6.789.465 euros, de ser considerades les excepcions incloses a l'informe d'auditoria de la societat, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en el import de 1.669.549 euros. (nota 2.3.2)
- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)

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 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 de contractes dins del termini legal, manca del edicte d'adjudicació o no inclou tota la informació requerida i no ha estat constituïda la fiança definitiva del 5%, falta de replantejament de l'obra. (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)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, 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 2007, 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 2007.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. VALLS DEL NORD, S.A.

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

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria de les notes als estats financers adjunts, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat signat amb els seus dos accionistes, que regula tants els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat de promoció de la imatge corporativa dels dominis esquiabls dels seus accionistes, la comercialització conjunta i la coordinació dels serveis comercials, de màrqueting i de comunicació. Aquests aspectes han de ser considerats en la lectura i interpretació dels estats financers adjunts.
4. La Societat ha incorregut durant l'exercici en pèrdues significatives que han situat a 31 de maig de 2007 els fons propis amb un saldo negatiu de 2.468.614 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 2.645.457 euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar

beneficis d'exploració en un futur així com del suport financer continuat dels seus accionistes.

5. En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada al paràgraf anterior, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

30 d'agost de 2007

BALANÇ.
Valls del Nord al 31 de maig de 2007 i 31 de maig de
2006
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2007	31/05/2006
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	40.536	59.424,00
Immobilitzat immaterial	71.504	28.234
Immobilitzat material	64.183	44.822
Total immobilitzat	176.223	132.480
Despeses a distribuir en diferents exercicis	620	357
Actiu circulant		
Deutors	5.464.593	7.775.815
Tresoreria	1.820.712	3.410.270
Ajustaments per periodificació	300.379	46.327
Total actiu circulant	7.585.684	11.232.412
Total actiu	7.762.527	11.365.249
PASSIU	31/05/2007	31/05/2006
Fons propis		
Capital Social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-1.189.849	-
Resultat de l'exercici	-2.188.179	-1.189.849
Total fons propis	-2.468.614	-280.435
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	25.055	-
Creditors, empreses del grup	9.630.640	11.277.740
Proveïdors i Creditors comercials	157.216	121.537
Altres deutes no comercials	209.419	175.041
Ajustaments periodificació	208.811	71.366
Total creditors a curt termini	10.231.141	11.645.684
Total passiu	7.762.527	11.365.249

**COMPTE DEL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL**
Valls del Nord, S.A. a 31 de maig de 2007 i 2006
(Imports en euros)

	31/05/2007	31/05/2006
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	1.123.822	1.687.921
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-650.000	-522.890
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-38.003	-55.590
Altres despeses d'explotació	-2.359.231	-2.179.964
Total despeses d'explotació	-3.047.234	-2.758.444
Resultats d'explotació	-1.923.412	-1.070.523
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-47.033	-28.287
Resultat de les activitats ordinàries	-1.970.445	-1.098.810
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-217.734	-91.039
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-2.188.179	-1.189.849

6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A.

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

Informe d'auditoria independent dels Estats Financers

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

Hem auditat els estats financers de LA MASSANA VACANCES, S.A., que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2007, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2006-2007. 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 tercer any que auditem la societat. En data 15 d'octubre de 2006, la nostra firma auditora va emetre un informe referent a l'exercici 2005-2006 acabat al 31/05/06 sense excepcions.
2. Durant l'exercici 2006-2007, la societat ha vingut utilitzant el nom comercial Vallnord Turisme. Aquest nom comercial no ha estat registrat per la societat La Massana Vacances; sinó per la societat Vallnord. Així, la societat La Massana Vacances utilitza el nom comercial Vallnord Turisme, sense que aquest li pertanyi.
3. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de juny de 2006 i el 31 de maig de 2007 expressen, llevat de l'excepció descrita en la nota 2, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de LA MASSANA VACANCES, S.A. al 31 de maig de 2007 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, 23 de novembre de 2007

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

ACTIU	31/05/2006	31/05/2007
Immobilitzat		
Immaterial	19.438	25.203
Material	27.203	32.155
Amortització acumulada	-44.983	-45.849
Total actiu immobilitzat	1.658	11.509
Actiu circulant		
Deutors	212.855	409.231
Tresoreria	211.889	21.519
Ajustaments per periodificació	211	-
Total actiu circulant	424.954	430.749
Total actiu	426.612	442.258

PASSIU	31/05/2006	31/05/2007
Fons propis		
Capital Social	60.101	60.101
Resultats d'exercici anteriors	-163.391	-45.437
Resultat de l'exercici	117.954	134.987
Total capitals propis	14.665	149.652
Passiu a curt termini		
Creditors i proveïdors	206.529	212.063
Deutes amb entitats financeres	184.978	28.967
Ajustaments per periodificació	20.440	51.577
Total passiu a curt termini	411.948	292.607
Total passiu	426.612	442.258

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
LA MASSANA VACANCES DEL 1 DE JUNY AL 31 DE MAIG
(Imports en euros)

	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació	1.056.224	1.109.183
Facturació serveis	846.224	809.183
Subvenció i altres ingressos	210.000	300.000
Despeses d'explotació	923.758	962.345
Aprovisionaments	631.413	685.348
Despeses de personal	119.873	142.626
Amortitzacions	5.140	866
Altres despeses d'explotació	167.331	133.505
Resultat d'explotació	132.467	146.838
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	3.818	2.625
Resultat financer	-3.818	-2.625
Resultat de les activitats ordinàries	128.649	144.213
Ingressos extraordinaris	-	-
Despeses extraordinàries	10.695	9.226
Resultat extraordinari	-10.695	-9.226
Resultat de l'exercici	117.954	134.987

6.3. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A.

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

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

A l'Accionista Únic d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA

1. Hem auditat els estats financers d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per allò esmentat al paràgraf tercer, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. Així mateix una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat així com l'avaluació de la presentació global dels estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'esmenta en la nota 6 de les notes als estats financers adjunts, el Comú de la Massana en data 1 de juny de 2006 va traspasar a la Societat el telecabina que uneix el Coll de la Botella i el Port Negre, a la vegada que es va assumir el deute financer vinculat a l'esmentat actiu. A la data d'emissió d'aquest informe no s'ha formalitzat jurídicament el traspàs, canvi de titularitat i subrogació de l'esmentat actiu i passiu, ni disposem de la documentació suport necessària per poder concloure respecte al tractament comptable d'aquesta operació.
4. La Societat participa del 66,7% del capital de la societat Valls del Nord, SA. Els estats financers auditats de l'ementada societat a 31 de maig de 2007 mostren uns fons propis negatius de 2.468.614 euros. Tot i que la Societat manté una provisió per a riscos i despeses per import de 187.050 euros, constituïda en exercicis anteriors per tal d'assumir la part atribuïble dels fons propis negatius de Valls de Nord, SA, aquesta provisió a 31 de maig està infravalorada en 1.458.775 euros, com a conseqüència de les pèrdues incorregudes per aquesta societat participada durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007. Així mateix, a 31 de maig de

2007 la provisió per depreciació de la participació en el capital de Valls del Nord, SA es troba infravalorada per import de 599.850 euros.

5. Tal i com s'esmenta a la nota 2 de les notes als estats financers adjunts, la Societat és continuadora de l'activitat de l'antic Ens Comunal Emap (l'Ens) i es va constituir mitjançant el traspàs dels béns, drets i obligacions de l'Ens en data 10 de juny de 2004. En el moment de preparació dels estats financers adjunts, resta pendent de formalitzar jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats actius i passius traspassats.
6. En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast esmentada al paràgraf tercer, pels efectes de la salvetat mencionada al paràgraf quart i excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf cinquè, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA al 31 de maig de 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

30 d'agost de 2007

BALANÇ.
EMAP a 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2007	31/05/2006
Immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	29.505	34.906
Immobilitzat material	41.868.967	31.957.361
Immobilitzat financer	625.693	625.693
Total immobilitzat	42.524.165	32.617.960
Despeses a distribuir en diferents exercicis	149.502	1.100
Actiu circulant		
Existències	227.695	216.791
Deutors	7.459.771	8.323.090
Tresoreria	251.484	1.513.681
Ajustaments per periodificació	1.140.882	1.281.135
Total actiu circulant	9.079.832	11.334.697
Total actiu	51.753.499	44.953.757

PASSIU	31/05/2007	31/05/2006
Fons propis		
Capital Social	50.000	50.000
Reserva Legal	5.000	5.000
Reserva Voluntària	2.729.622	1.334.281
Altres aportacions patrimonials	16.413.383	15.213.383
Resultat de l'exercici	-297.941	1.395.341
Total fons propis	18.900.064	17.998.005
Provisions per a riscos i despeses	187.050	187.050
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	15.808.017	16.846.894
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	3.150.734	-
Total deutes a llarg termini	18.958.751	16.846.894
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	3.298.829	961.893
Creditors, empreses del grup	2.949.110	3.870.274
Proveïdors i Creditors comercials	542.235	562.621
Proveïdors d'immobilitzat	5.370.135	955.013
Altres deutes no comercials	1.044.030	2.045.991
Ajustaments per periodificació	503.295	526.016
Total creditors a curt termini	13.707.634	8.921.808
Total passiu	51.753.499	43.953.757

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
EMAP a 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006
(Imports en euros)

	31/05/2007	31/05/2006
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	14.609.713	16.702.453
Altres ingressos	400	1.700
Total ingressos d'explotació	14.610.113	16.704.153
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-1.983.916	-2.003.158
Despeses de personal	-5.305.439	-5.792.629
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-2.593.678	-2.380.929
Altres despeses d'explotació	-4.375.401	-4.436.074
Total despeses d'explotació	14.258.434	14.612.790
Resultats d'explotació	351.679	2.091.363
Despeses financeres, netes d'ingressos financers Per préstecs i altres	-811.304	-780.039
Resultat de les activitats ordinàries	-459.625	1.311.324
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-	-2.283
Ingressos extraordinaris	161.684	86.300
Resultat extraordinari	161.684	84.017
Resultat de l'exercici Benefici / (pèrdues)	-297.941	1.395.341

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 A LA LIQUIDACIÓ DE LES DESPESES REALITZADES A CÀRREC DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES I AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2007

El Comú de La Massana ha examinat els informes del Tribunal de Comptes de data gener del 2009 i de data octubre del 2008, sobre les liquidacions de les despeses a càrrec de les transferències rebudes per l'administració general, i la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2007, i vol formular les observacions següents:

A.)Al·legacions a l'informe sobre les liquidacions de les despeses a càrrec de les transferències rebudes per l'administració general

El Comú de La Massana va fer una consulta al tribunal de comptes, demanant si els interessos pagats dins les quotes de retorn de capital dels préstecs a llarg termini, es podien finançar per mitjà de les transferències rebudes per part de l'administració general.

La resposta va ser afirmativa recalcan que només els interessos de préstecs es podien finançar per aquesta via.

No entenem aquest canvi de criteri, ja que el Comú hagues justificat el romanent que es descriu a l'informe per mitjà de més inversions o despeses corrents d'acord amb l'estipulat a la Llei qualificada de transferències.

Demanem que es mantingui el criteri de poder finançar per mitjà de les transferències rebudes els interessos derivats del pagament de les quotes dels préstecs, ja que el Comú de La Massana, en base a la consulta feta ha justificat les despeses de l'any 2007 i 2008, i ha fet la previsió per l'any 2009 en aquest sentit, o bé regularitzar l'aplicació de les despeses que creiem que es veuen afectades directament degut a l'aquest canvi.

B.)Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2007.

Punt 2.1.2 Finançament de les modificacions de crèdit:

El Comú de La Massana ha finançat suplementos de crèdit per valor de 77.000,00 Euros, per mitjà de crèdits disponibles d'altres partides.

Punt 2.2.10 Atorgament de subvencions:

En data 27/09/2006 es publica al BOPA un avís per poder presentar les sol·licituds de demanda de subvencions per l'any 2007.

Punt 2.3.2 Societat dependent en causa de dissolució:

A data de tancament dels comptes de la societat Vall Nord, S.A., l'article 85.5c no es d'aplicació. La Llei 20/2007 entrà en vigor el dia 22 de novembre de 2007.

Punt 2.3.7 Comptabilització dels préstecs a llarg termini disposats:

L'increment del deute a llarg termini del Comú es realitza a través de polisses de crèdit i no de préstecs. Per tant creiem que no s'ha d'enregistrar dins l'estat d'ingressos al no haver-hi cap ingrés si no que es tracta de disposició d'efectiu.

Punt 2.4. Romanent de tresoreria no afectat negatiu:

L'article 82 de la LFC parla de romanent de tresoreria negatiu, no fa cap menció al romanent de tresoreria no afectat negatiu. Si be creiem que la llei vol fer menció a aquest últim, caldria aclarir aquest punt per tal de no crear confusions.

Punt 2.5 Contractacions sense tractament pressupostari adequat:

El Comú de La Massana està liquidant des de l'any 2004 feines realitzades en l'acondicionament d'abocadors. Dites liquidacions sempre s'han comptabilitzat com a despeses de béns corrents i serveis.

No entenem perquè l'any 2007 es considera que aquestes despeses s'han de registrar com a inversions reals.

Demaneu que si el Comú ha d'enregistrar finalment aquestes despeses com a inversió, se'ns permeti reclassificar l'adjudicació inicial com a despesa corrent a un cocepte d'inversió, i regularitzar l'aplicació de les despeses a càrrec de la Llei de transferències que creiem que es veuen afectades directament degut a l'aquest canvi.

La Massana, 22 de maig de 2009.

El Cònsol Major

Josep M^a CAMP ARENY

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, amb les seves conclusions corresponents, queden modificades com segueix:

En la nota 2.2.10, es suprimeix el paràgraf següent:

“Així mateix, per les subvencions analitzades, no tenim constància que s’hagi realitzat una convocatòria pública en la qual s’hagi tingut en compte els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.”

Pel que fa a la resta d’al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l’informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l’examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007 del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Octubre del 2008

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.....	9
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.....	17
2.2.7. Despeses de personal.....	18
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis.....	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	20
2.2.10. Inversions reals.....	20
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial.....	21
2.3.1. Immobilitzat.....	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	30
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis.....	30
2.3.4. Existències.....	31
2.3.5. Deutors.....	31
2.3.6. Tresoreria i comptes financers.....	33
2.3.7. Fons propis.....	34
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	34
2.3.9. Creditors a curt termini.....	39
2.4. Romanent de tresoreria.....	40
2.5. Contractació pública.....	41
2.6. Altres aspectes a destacar.....	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	45
5. CONCLUSIONS	47
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	48
6.1. JOVIAL, S.A.....	48
7. AL·LEGACIONS	50
8. 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'Andorra la Vella (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 24 d'octubre de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 2 de juliol del 2008 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.A. (JOVIAL, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2007, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En el cas de l'entitat pública comunal els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'ha utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament l'informe d'auditoria de l'entitat següent:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.A. (JOVIAL, S.A.), a 31 de desembre de 2007.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 12 de setembre del 2008.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2006
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2006
- Ordinació sobre preus públics pel 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

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, dos dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	14.388.385,42	1 Impostos directes	10.659.233,70
2 Consums de béns corrents	12.871.630,23	2 Impostos indirectes	2.826.000,00
3 Despeses financeres	728.500,00	3 Taxes i altres ingressos	17.731.755,45
4 Transferències corrents	786.745,00	4 Transferències corrents	2.452.875,00
		5 Ingressos patrimonials	259.170,93
Despeses de funcionament	28.775.260,65	Ingressos de funcionament	33.929.035,08
6 Inversions reals	19.271.139,57	7 Transferències de capital	10.060.460,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	615.000,00	9 Passius financers	4.671.905,14
Despeses de capital	19.886.139,57	Ingressos de capital	14.732.365,14
Total Pressupost de Despeses	48.661.400,22	Total Pressupost d'Ingressos	48.661.400,22

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en els exercicis 2003, 2004, 2005 i 2006 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2007, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

Classificació funcional de la despesa

El comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

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

Projectes d'inversió

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

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

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	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
	Pressupostat				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal Consums de béns	14.388.385,42	95.732,18	-	-	150.000,00	-150.000,00	14.484.117,60
2 corrents	12.871.630,23	859.290,96	183.739,51	1.526.830,54	449.070,48	-490.570,48	15.399.991,24
3 Despeses financeres	728.500,00	-	318.000,00	-	41.500,00	-	1.088.000,00
4 Transferències corrents	786.745,00	18.565,00	-	43.990,00	-	-	849.300,00
6 Inversions reals	19.271.139,57	11.685.796,45	-	1.230.808,00	1.574.000,34	-1.582.730,34	32.179.014,02
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	615.000,00	-	127.300,00	-	-	-	742.300,00
Total pressupost de despeses	48.661.400,22	12.659.384,59	629.039,51	2.801.628,54	2.214.570,82	-2.223.300,82	64.742.722,86

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	10.659.233,70	-	10.659.233,70
2 Impostos indirectes	2.826.000,00	-	2.826.000,00
3 Taxes i altres ingressos	17.731.755,45	-	17.731.755,45
4 Transferències corrents	2.452.875,00	-	2.452.875,00
5 Ingressos patrimonials	259.170,93	-	259.170,93
7 Transferències de capital	10.060.460,00	-	10.060.460,00
9 Passius financers	4.671.905,14	-	4.671.905,14
Total pressupost d'ingressos	48.661.400,22	-	48.661.400,22

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

Cal indicar, del quadre anterior, que s'han enregistrat com disminució per transferència de crèdit, les baixes de consignacions pressupostàries que s'han destinat al finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits, provocant que en el resum de les transferències de crèdit, les minoracions de consignacions pressupostàries superin als augments en 8.730 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 12.659.385 euros, així mateix, ha dut a terme suplementes de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 3.430.668 euros.

Per part d'aquestes modificacions no ha disposat de finançament per la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries de 16.081.323 euros, considerant la transferència de crèdit mencionada anteriorment.

Així, de la informació examinada es desprèn que els crèdits reconduïts s'han aprovat sense disposar d'un finançament específic i, de la resta de modificacions, per import de 3.421.938 euros, s'han acordat amb càrrec a endeutament, quan el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i, a la vegada, les operacions d'endeutament s'han formalitzat per import de 4.600.000 euros dels 8.093.843 de euros previstos, la qual cosa provoca igualment un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

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

Partida	Descripció	Import
10101/226000	Publicitat, promoció i propaganda	132.000,00
80201/202000	Lloguer edificis i altres construccions	275.888,00
50503/200000	Lloguer terrenys i bens naturals	108.000,00
40101/225100	I.S.I.	325.000,00
50401/223100	Col·lectius de persones	253.929,00
Total mostra		1.094.817,00

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

Si be, l'endeutament és una font vàlida per finançar els crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits, d'acord amb l'article 46 de la LFC i l'article 4 de la Llei 14/2007, els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Transferències no ajustades a la LFC

S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 150.000 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC.

D'altra banda, aquestes transferències s'han aprovat en data posterior, al tancament de l'exercici. La tramitació de les modificacions pressupostàries ha de concloure necessàriament dins l'exercici econòmic en què han de tenir vigència; això comporta que aquesta modificació no s'hagi 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 fins i tot pagada.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	10.659.233,70	10.743.409,06	10.346.151,71	397.257,35	3,84%
2 Impostos indirectes	2.826.000,00	982.116,30	1.818.301,20	-836.184,90	-45,99%
3 Taxes i altres ingressos	17.731.755,45	11.777.927,20	11.380.852,07	397.075,13	3,48%
4 Transferències corrents	2.452.875,00	2.286.707,74	2.045.265,57	241.442,17	11,80%
5 Ingressos patrimonials	259.170,93	255.116,62	312.850,29	-57.733,67	-18,45%
7 Transferències de capital	10.060.460,00	9.013.210,69	8.023.721,78	989.488,91	12,33%
9 Passius financers	4.671.905,14	4.600.000,00	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	48.661.400,22	39.658.487,61	33.927.142,62	5.731.344,99	16,89%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses de personal	14.484.117,60	14.010.506,03	13.064.716,56	945.789,47	7,24%
2 Consums de béns corrents	15.399.991,24	13.163.106,09	10.538.497,34	2.624.608,75	24,90%
3 Despeses financeres	1.088.000,00	1.082.978,28	528.006,82	554.971,46	105,11%
4 Transferències corrents	849.300,00	770.406,04	600.356,56	170.049,48	28,32%
6 Inversions reals	32.179.014,02	23.226.578,36	15.034.500,91	8.192.077,45	54,48%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	742.300,00	710.985,39	645.708,95	65.276,44	10,11%
Total pressupost de despeses	64.742.722,86	52.964.560,19	40.411.787,14	12.552.773,05	31,06%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

La Llei de les finances comunals preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la Liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

Comptabilització dels impostos indirectes

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

El Comú ha enregistrat en el concepte 225 Tributs de la liquidació del pressupost de despeses així com en el compte 632 Tributs de caràcter estatal del compte del resultat economicopatrimonial 314.545 euros en concepte de l'impost de serveis indirecte contemplat en les certificacions i factures presentades pels creditors durant l'exercici 2007. Atès que aquest impost no és deduïble pel Comú, s'hauria d'haver enregistrat l'esmentat import com a més cost de la inversió o de la despesa corrent.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	436.790,70	-	436.790,70	428.848,21	-7.942,49	98,18%
Sobre béns immobles	2.100.384,00	-	2.100.384,00	2.105.070,54	4.686,54	100,22%
Sobre els rendiments arrendataris	2.185.299,00	-	2.185.299,00	2.302.250,06	116.951,06	105,35%
Radicació d'activitats comercials	5.936.760,00	-	5.936.760,00	5.907.240,25	-29.519,75	99,50%
Total	10.659.233,70	-	10.659.233,70	10.743.409,06	84.175,36	100,79%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	2.826.000,00	-	2.826.000,00	982.116,30	-1.843.883,70	34,75%
Total	2.826.000,00	-	2.826.000,00	982.116,30	-1.843.883,70	34,75%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis generals	2.919.681,40	-	2.919.681,40	2.805.523,98	-114.157,42	96,09%
Sobre activitats econòmiques	45.000,00	-	45.000,00	64.400,00	19.400,00	143,11%
Sobre la propietat immobiliària	6.236.540,00	-	6.236.540,00	1.519.268,22	-4.717.271,78	24,36%
Serveis administratius	62.200,00	-	62.200,00	89.567,77	27.367,77	144,00%
Serveis de caràcter general	4.388.026,36	-	4.388.026,36	4.001.104,89	-386.921,47	91,18%
Serveis de caràcter general Que beneficien o afecten la propietat	2.238.924,00	-	2.238.924,00	2.020.561,73	-218.362,27	90,25%
Sancions	1.305.844,69	-	1.305.844,69	936.852,22	-368.992,47	71,74%
Recàrrecs de constrenyiment	452.068,00	-	452.068,00	257.494,59	-194.573,41	56,96%
Prestacions personals	15.000	-	15.000	14.690,39	-309,61	97,94%
Altres ingressos diversos	30.600,00	-	30.600,00	28.134,64	-2.465,36	91,94%
	37.871,00	-	37.871,00	40.328,77	2.457,77	106,49%
Total	17.731.755,45	-	17.731.755,45	11.777.927,20	-5.953.828,25	66,42%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.315.375,00	-	2.315.375,00	2.118.584,25	-196.790,75	91,50%
D'empreses privades	137.500,00	-	137.500,00	168.123,49	30.623,49	122,27%
Total	2.452.875,00	-	2.452.875,00	2.286.707,74	-166.167,26	93,23%

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Ilei qualificada)	1.590.566
Participació recaptació taxa vehicles	528.018
Total	2.118.584

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern, és el de considerar que de l'import transferit per Govern, el 15% es destina al finançament de despeses corrents i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per l'altra banda, l'altre 85% és considerat transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	50.000,00	-	50.000,00	50.630,19	630,19	101,26%
D'empreses públiques	4.700,00	-	4.700,00	4.700,00	-	100,00%
Adjudicació i subhasta de locals	204.170,93	-	204.170,93	199.563,56	-4.607,37	97,74%
Cens emfitèutic	300,00	-	300,00	222,87	-77,13	74,29%
Total	259.170,93	-	259.170,93	255.116,62	-4.054,31	98,44%

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 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	10.060.460,00	-	10.060.460,00	9.013.210,69	1.047.249,31	89,59%
Total	10.060.460,00	-	10.060.460,00	9.013.210,69	1.047.249,31	89,59%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	583.247,25	-	583.247,25	577.267,37	-5.979,88	98,97%
Remuneracions bàsiques i altres rem. func.	8.973.434,45	-150.000,00	8.823.434,45	8.639.688,74	183.745,71	97,92%
Remuneracions bàsiques i altres rem. agent.	2.263.961,88	-	2.263.961,88	2.141.090,64	122.871,24	94,57%
Rem. Bàsiques i altres rem. agent. event.	605.156,33	150.000,00	755.156,33	753.252,30	-1.904,03	99,75%
Quotes Seguretat Social	1.615.085,51	-	1.615.085,51	1.566.627,55	-48.457,96	97,00%
Despeses socials del personal	347.500,00	95.732,18	443.232,18	332.579,43	110.652,75	75,04%
Total	14.388.385,42	95.732,18	14.484.117,60	14.010.506,03	473.611,57	96,73%

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

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

Registre de funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de la 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.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Cal destacar que en l'Ordinació del pressupost de 2007, a l'article 11, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, tot i que aquesta norma no pot, en cap cas, regular aspectes contraris als recollits en la llei.

2.2.8. 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	1.826.210,00	114.238,74	1.940.448,78	1.938.272,72	-2.176,06	99,89%
Lloguer edificis i altres construccions	748.677,01	308.217,62	1.056.894,63	1.020.031,95	-36.862,68	96,51%
Maquinària, instal·lacions i equipament	174.628,71	2.115	176.743,71	143.571,02	-33172,69	81,23%
Elements de transport	14.000,00	-	14.000,00	-	-14.000,00	0,00%
Edificis i altres construccions	363.136,68	-21.211,07	341.925,61	265.424,99	-76.500,62	77,63%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	457.608,54	3.351,20	460.959,74	385.743,42	-75.216,32	83,68%
Material de transport	197.692,50	73.955,21	271.647,71	189.949,29	-81.698,42	69,92%
Mobiliari i aparells tècnics	100.494,59	3.780,33	104.274,92	54.965,22	-49.309,70	52,71%
Equipaments informàtics	8.455,00	-3.400,00	5.055,00	123,75	-4.931,25	2,45%
Béns destinats a l'ús públic	593.270,00	125.863,06	719.133,06	511.504,73	-207.628,33	71,13%
Altres immobilitzat material	3.000	4.202,04	7.202,04	6.857,66	-344,38	95,22%
Material d'oficina ordinari	217.183,84	-6.041,92	211.141,92	121.830,37	-89.311,55	57,70%
Subministraments	1.645.372,23	274.328,44	1.919.700,67	1.712.389,80	-207.310,87	89,20%
Comunicacions	211.345,05	-3.750,91	207.594,14	173.030,54	-34.563,60	83,35%
Transport	123.738,00	250.581,41	374.319,41	292.342,84	-81.976,57	78,10%
Primes d'assegurances	366.771,64	65,92	366.837,56	317.430,53	-49.407,03	86,53%
Tributs	37.250	325.300,00	362.550,00	314.545,05	-48.004,95	86,76%
Altres serveis	2.709.135,34	428.122,67	3.137.258,01	2.868.103,61	-269.154,40	91,42%
Treballs realitzats per altres empreses	2.928.092,10	654.878,47	3.582.970,57	2.805.798,35	-777.172,22	78,31%
Imprevistos o insuficiències	59.584,00	4.764,80	64.348,80	17.710,82	-46.637,98	27,52%
Reemborsament de dietes	38.050,00	-7.800,00	30.250,00	6.791,08	-23.458,92	22,45%
Locomoció	45.535,00	-4.000,00	41.535,00	13.888,59	-27.646,41	33,44%
Nous serveis	2.400,00	800,00	3.200,00	2.799,76	-400,24	87,49%
Total	12.871.630,23	2.528.361,01	15.399.991,24	13.163.106,09	-2.236.885,15	85,47%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat	786.745,00	62.555,00	849.300,00	770.406,04	-78.893,96	90,71%
Total	786.745,00	62.555,00	849.300,00	770.406,04	-78.893,96	90,71%

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

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició terrenys	3.122.103,00	-	3.122.103,00	3.122.103,00	-	100,00%
Adquisició i construc. edificis	4.494.591,00	6.386.064,03	10.880.655,03	7.714.841,07	-3.165.813,96	70,90%
Maquinària, instal·lacions i equipament	944.500,00	109.315,85	1.053.815,85	357.038,63	-696.777,22	33,88%
Material de transport	374.580,00	81.815,00	456.395,00	217.730,18	-238.664,82	47,71%
Mobiliari i estris	346.060,00	1.136.085,03	1.482.145,03	1.369.924,53	-112.220,50	92,43%
Equipaments per a processos d'informàtica	357.300,00	225.342,13	582.642,13	360.077,05	-222.565,08	61,80%
Béns destinats a l'ús general	5.427.988,57	3.669.726,26	9.097.714,83	6.621.550,42	-2.476.164,41	72,78%
Altres immobilitzat material	1.500.246,00	706.023,09	2.206.269,09	1.953.109,54	-253.159,55	88,53%
Estudis i projectes d'inversió	1.000.000,00	-403.674,07	596.325,93	250.003,89	-346.322,04	41,92%
Terrenys i béns naturals	55.000,00	-	55.000,00	13.980,60	-41.019,40	25,42%
Edificis i altres construccions	600.080,00	33.059,76	633.139,76	216.578,77	-416.560,99	34,21%
Maquinària, instal·lacions i equipament	106.000,00	-11.536,00	94.464,00	18.925,92	-75.538,08	20,04%
Mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Equipaments per a procés d'informació	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Béns destinats a l'ús general	388.000,00	616.904,29	1.004.904,29	566.706,35	-438.197,94	56,39%
Immobilitzat immaterial	550.691,00	358.749,08	909.440,08	444.008,41	-465.431,67	48,82%
Total	19.271.139,57	12.907.874,45	32.179.014,02	23.226.578,36	-8.952.435,66	72,18%

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	A) Immobilitzat	102.370.541,54	82.179.284,12
	I. Inversions destinades a l'ús general	36.591.394,36	25.565.084,49
200	1. Terrenys i béns naturals	9.154.540,00	2.910.334,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	37.175.599,32	29.469.656,05
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-9.738.744,96	-6.814.905,56
	II. Immobilitzacions immaterials	1.687.547,05	1.648.622,42
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	912.500,20	1.208.081,05
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.351.182,07	907.173,66
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-576.135,22	-466.632,29
	III. Immobilitzacions materials	63.999.174,92	54.875.176,00
220,221	1. Terrenys i construccions	72.689.560,58	64.744.160,14
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.838.299,14	11.522.412,18
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.733.840,54	3.353.429,12
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.246.918,27	5.873.659,04
(282)	5. Amortitzacions	-33.509.443,61	-30.618.484,48
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	92.425,21	90.401,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	90.401,21	90.401,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.024,00	
(297)	4. Provisions		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	618.815,83	646.205,46
	C) Actiu Circulant	1.552.257,21	2.188.968,90
	I. Existències	190.144,16	205.112,90
30	1. Comercials	190.144,16	265.112,90
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		-60.000
	II. Deutors	1.199.986,10	1.363.271,49
43	1. Deutors pressupostaris	2.817.114,56	2.780.722,05
44	2. Deutors no pressupostaris	46.068,13	4.412,93
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	54,80	
550,555,558	5. Altres deutors	50.466,04	
(490)	6. Provisions	-1.713.717,43	-1.421.863,49
	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	162.126,95	620.584,51
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	104.541.614,58	85.014.458,48

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	A) Fons propis	56.822.994,47	58.476.060,04
	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	58.476.060,04	55.449.111,71
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	58.476.060,04	55.449.111,71
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.653.065,57	3.026.948,33
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	17.668.604,08	13.688.129,63
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	17.668.604,08	13.688.129,63
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	17.354.218,10	13.656.864,05
171,173,177	2. Altres deutes	278.046,60	
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	36.339,38	31.265,58
	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	E) Creditors a curt termini	30.050.016,03	12.850.268,81
	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	18.069.512,89	4.543.624,37
520	1. Préstecs i altres deutes	17.891.389,89	4.375.829,37
526	2. Deutes per interessos	178.123,00	167.795,00
	III. Creditors	11.980.503,14	8.306.644,44
40	1. Creditors pressupostaris	7.067.288,56	7.988.236,45
41	2. Creditors no pressupostaris	1.566.570,08	250.162,72
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	89.296,97	88.636,01
521,523,527,528	5. Altres creditors	3.257.347,53	-20.390,74
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561			
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	104.541.614,58	85.014.458,48

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2007	2006
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments	771.662,39	-428,89
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	74.968,74	-428,89
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	696.693,65	
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	34.704.840,00	29.788.556,07
	a) <i>Despeses de personal</i>	14.012.551,78	13.063.130,81
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	12.130.106,06	11.388.274,91
642, 644	a2) Càrregues socials	1.882.445,72	1.674.855,90
645	b) <i>Prestacions socials</i>		
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	6.132.756,36	5.254.825,82
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.208.916,96	2.824.193,05
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.923.839,40	2.430.632,77
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	294.650,08	266.241,02
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-60.000,00	60.000,00
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	354.650,08	206.241,02
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	13.171.575,50	10.508.556,60
62	e1) Serveis exteriors	12.857.030,45	9.939.491,76
63	e2) Tributs	314.545,05	569.064,84
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	1.093.306,28	695.801,82
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.093.306,28	695.801,82
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) <i>Variació de les provisions de les variacions financeres</i>		
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	770.406,04	600.356,56
650	a) Transferències corrents	770.406,04	600.356,56
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	464.272,06	601.963,46
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	443.761,48	540.506,37
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	20.510,58	55.557,46
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		5.899,63
	Total Deure	36.711.180,49	30.990.447,20
	RESULTAT DE L'EXERCICI		3.026.948,33
	Estalvi		

Comptes	HAYER	2007	2006
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	7.048.086,61	6.705.362,36
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	7.048.086,61	6.705.362,36
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	16.114.717,56	16.092.765,36
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	16.114.717,56	16.092.765,36
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	10.743.409,06	10.346.151,71
730	A3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	982.116,30	1.818.301,20
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	4.389.192,20	3.928.312,45
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials		
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	554.841,69	950.387,23
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	499.511,50	859.799,25
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	499.511,50	859.799,25
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital	4.700,00	4.700,00
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	50.630,19	85.887,98
763,765,769	F1) Altres interessos	50.630,19	85.887,98
766	F2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	11.299.918,43	10.068.987,35
750	a) Transferències corrents	2.286.707,74	2.045.265,57
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	9.013.210,69	8.023.721,78
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	40.550,63	199.893,23
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	4.500,00	21.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	36.051,64	86.965,79
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-1,01	91.927,44
	Total Haver	35.058.114,92	34.017.395,53
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Desestalvi	1.653.065,57

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari 2007 amb el resultat comptable 2007

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2007	-13.306.072,58
(-) Justificació de despeses generades 2006 (627;6294;6295;6440)	-4.000,17
(+) Despeses pendents de justificar (627;6228))	364,06
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710)	-443.761,48
(-) Aplicació de Provisió per existències (693)	60.000,00
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-354.650,08
(+) Beneficis per modificació d'obligacions pressupostos tancats (7790)	-1,01
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	23.226.578,36
(+) Passius financers (52000)	710.985,39
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)	-27.389,63
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	167.795,00
(-) Interesso devengats no pagats (526)	-178.123,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-3.208.916,96
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-2.923.839,40
(+) Variació existències (610)	-74.968,74
(+) Factures pendents de comptabilitzar	-696.693,65
(-) Passius financers (17008-52008)	-4.600.000,00
(-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-371,68
DESESTALVI EXERCICI 2007	-1.653.065,57
TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	35.058.114,92
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-36.711.180,49
ESTALVI EXERCICI 2007	-1.653.065,57

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2007	Exercici 2006	Fons obtinguts	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	30.167.273,02	25.168.543,78	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	26.100.404,23	25.972.673,75
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	74.968,74	-428,89	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	696.693,65	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	12.829.640,82	9.912.920,62	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.743.409,06	10.346.151,71
d) Tributs	314.545,05	569.064,84	d) Impostos indirectes	982.116,30	1.818.301,20
e) Despeses de personal	14.012.551,78	13.063.130,81	e) Taxes, preus públics i contribucions	11.437.278,81	10.633.674,81
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.286.707,74	2.045.265,57
g) Transferències i subvencions	770.406,04	600.356,56	g) Ingressos financers	55.330,19	90.587,98
h) Despeses financeres	1.093.306,28	695.801,82	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	535.562,13	1.038.692,48
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	20.510,58	61.457,09	i) Provisions aplicades d'actius circulants	60.000,00	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	354.650,08	266.241,02	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	2.024,00	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	9.013.210,69	8.023.721,78
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	26.765.751,26	15.064.800,91	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	13.849.532,67	8.655.327,67	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	694.012,30	292.014,53	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	12.222.206,29	6.087.158,71	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	30.300,00	6. Deutes a llarg termini	8.005.223,40	9.160,40
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	8.000.149,60	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	5.073,80	9.160,40
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	4.024.748,95	605.848,03	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	4.500,00	21.000,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	4.024.748,95	605.848,03	b) Immobilitzacions immaterials	1.200,00	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	3.300,00	21.000,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	60.959.797,23	40.839.192,81	TOTAL ORÍGENS	43.123.338,32	34.026.555,93
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	17.836.458,91	6.812.636,88

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	14.968,74	-	59.571,11
2. Deutors	41.710,00	255.461,43	-	52.782,40
a) Pressupostaris		255.461,43		47.335,29
b) No pressupostaris	41.710,00	-		5.447,11
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	920.947,89	1.317.068,32	798.382,80	4.884.937,93
a) Pressupostaris	920.947,89			4.884.937,93
b) No pressupostaris		1.317.068,32	798.382,80	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	16.787.014,82	-	3.016.449,92
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		16.787.014,82		3.016.449,92
6. Altres comptes no bancaris	33.854,07	-	23.781,77	-
7. Tresoreria	-	458.457,56	378.939,91	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	996.511,96	18.832.970,87	1.201.104,48	8.013.741,36
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		17.836.458,91		6.812.636,88

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2007

RECURSOS OBTINGUTS	4.946.341,90
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Material	-3.099.414,03
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Immaterial	-109.502,93
(-) Variació provisions per reparacions	-2.923.839,40
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-27.389,63
(-) Baixes Estudis i Projectes	-443.558,14
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-203,34
(+) Beneficis alienació immobilitzat	4.500,00

RESULTAT COMPTABLE	-1.653.065,57
---------------------------	----------------------

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Elaboració dels comptes anuals

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

Principi de Meritament

De la revisió efectuada s'han detectat despeses per un import de 1.837.361 euros que havent-se meritat a l'exercici 2007, s'han imputat a l'exercici següent.

<i>Proveïdors</i>	<i>Import</i>
<i>Pere Aixà Espar</i>	11.611
<i>G.E.A.</i>	10.521
<i>Instal·lacions Integrals</i>	415.128
<i>Empub S.A.</i>	797.672
<i>Petrolis Principat S.A.</i>	8.150
<i>Suport Enginyers</i>	38.505
<i>Musitronic</i>	4.221
<i>Hispano Andorrana</i>	62.714
<i>Novolec</i>	143
<i>Papereria Sol</i>	796
<i>Andorra Park Hotel</i>	27.690
<i>Distribucions Esportives Prestigi</i>	34.185
<i>Feda</i>	19.177
<i>G.E.A.</i>	51.274
<i>G.E.A.</i>	24.960
<i>Hispano Andorrana</i>	60.302
<i>Impremta Solber</i>	25.198
<i>Instal·lacions Integrals</i>	66.418
<i>Montanya</i>	127.284
<i>Novolec</i>	51.412
Total	1.837.361

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 31-des-06	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni final 31-des-07
200	Terrenys i béns naturals	2.910.334,00	6.244.206,00	-	-	9.154.540,00
201	Inversions destinades a l'ús general	29.469.656,05	7.605.326,67	-	100.616,60	37.175.599,32
210	Despeses de recerca i desenvolupament	1.208.081,05	250.003,89	-443.558,14	-102.026,60	912.500,20
215	Aplicacions informàtiques	907.173,66	444.008,41	-	-	1.351.182,07
220	Terrenys i construccions	10.016.026,22	13.980,60	-	-	10.030.006,82
221	Construccions	54.728.133,92	7.931.419,84	-	-	62.659.553,76
222	Instal·lacions tècniques	9.681.043,64	209.531,20	-	1.410,00	9.891.984,84
223	Maquinaria	1.841.368,54	104.945,76	-	-	1.946.314,30
224	Utilitatge (Inversions destinades)	156.555,49	14.146,07	-	-	170.701,56
226	Mobiliari	3.196.873,63	1.369.924,53	-3.659,18	-	4.563.138,98
227	Equips processaments informació	1.012.397,00	360.077,05	-	-	1.372.474,05
228	Elements de transport	3.266.625,71	217.730,18	-204.999,06	-	3.279.356,83
229	Altres immobilitzats	1.594.636,33	2.000.451,06	-	-	3.595.087,39
250	Inversions financeres permanents	90.401,21	-	-	-	90.401,21
	TOTAL	120.079.306,45	26.765.751,26	-652.216,38	-	146.192.841,33

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

La diferència de les altes d'immobilitzat i la situació pressupostària, 3.539.172,90, correspon a les següents adjudicacions amb pagament aplaçat:

Terreny Casa Ribaló 3.122.103,00
Enllumenat de Nadal 417.069,90

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Béns destinats a l'ús general

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

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les

reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

Concessió del servei públic de gestió del bar del complex Serradells

Sota les rúbriques de mobiliari, maquinària i estris, el Comú manté enregistrats actius que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, els quals no han estat donats de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
IFP en capital d'empreses privades	60.101	-	-	-	60.101
IFP en capital d'empreses públiques	30.300	-	-	-	30.300
Fiances constituïdes a LL/T	-	2.024	-	-	2.024
Total	90.401	2.024	-	-	92.425

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

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Despeses a distribuir	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Despeses financeres diferides d'altres deutes	646.206	-	-27.390	-	618.816
Total	646.206	-	-27.390	-	618.816

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

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Existències aigües	190.144	265.113	-74.969
Total	190.144	265.113	-74.969

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

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

Enregistrament de la compra d'aprovisionaments

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar sota l'epígraf de Serveis exteriors, l'import de les compres d'existències efectuades en l'exercici.

D'acord amb el que s'estableix al Pla general de comptabilitat pública, el Comú hauria d'enregistrar aquest tipus d'operacions sota l'epígraf d'aprovisionaments.

2.3.5. Deutors

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

Descripció	Import
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.447.986
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.730.742
Drets anul·lats pressupost corrent	-331.380
Drets anul·lats pressupostos tancats	-62.796
Devolució d'ingressos	32.563
Deutors per provisions de fons a justificar	196
Deutors per serveis de recaptació	364
Altres deutors no pressupostaris	45.509
Administracions Públiques	55
Pagaments pendents d'aplicació	50.466
Altres partides pendents d'aplicació	4.847
Provisió per insolvències	-1.713.717
Total	1.204.274

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en aplicar els següents percentatges sobre els saldos pendents:

Descripció	% Dotació
Exercici corrent	33,33%
Exercici x-1	66,66%
Exercici x-2 i anteriors	100,00%

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

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

Ròssec deutor amb Govern

Dins del saldo de deutors figura un import de 129.628 euros que prové de l'exercici 1994 i relacionat amb el Ministeri de Finances del Govern. L'esmentat import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2007.

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme per al seu cobrament han prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys.

Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa.

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

Descripció	Import Comptabilitat	Import Batllia	Dif.
Deutors exercici 2000 i anteriors	548.163	118.610	429.553
Deutors exercici 2001	66.097	9.440	56.658
Deutors exercici 2002	55.127	15.440	39.687
Deutors exercici 2003	130.476	222.776	-92.300
Deutors exercici 2004	184.330	22.358	161.972
Total anterior a 3 exercicis	984.193	388.624	595.570

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

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2007

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2006		-17.412.108,91
Tresoreria	620.584,51	
Pòlisses Curt Termini	-3.766.605,94	
Préstec Curt Termini	-609.223,43	
Préstec Llarg Termini	-13.656.864,05	
Total cobraments executats durant l'exercici 2007		35.023.458,06
Pressupost Ingressos corrent	33.909.318,53	
Impostos Directes 10.495.687,00		
Impostos Indirectes 878.816,46		
Taxes i altres ingressos 10.986.830,95		
Transferències corrents 2.286.707,74		
Ingressos patrimonials 248.065,69		
Transferències de capital 9.013.210,69		
Cobraments no pressupostaris	63.492,55	
Pressupostos Tancats	1.050.646,98	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2007		-52.694.830,19
Pressupost Despeses corrent	-45.567.066,92	
Despeses de personal 13.948.891,78		
Consum de béns corrents i Serveis 11.053.107,01		
Despeses Financeres -1.082.978,28		
Transferències corrents -675.140,49		
Inversions Reals 18.806.949,36		
Diferència retencions garantia aplicades	578.741,39	
Pagaments no pressupostaris	-82.045,03	
Pressupostos Tancats	-7.624.459,63	
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2007		-35.083.481,04
Tresoreria	162.126,95	
Pòlisses Curt Termini	-17.090.505,90	
Préstec Curt Termini	-800.883,99	
Préstec Llarg Termini	-17.354.218,10	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferencia
Caixa	26.068	38.002	-11.934
Andbanc Grup Agricol Reig	35.835	253.216	-217.381
Banca Privada d'Andorra	-	40.329	-40.329
Crèdit Andorrà	-	209.139	-209.139
Caixabank	-	12.917	-12.917
Banc de Sabadell d'Andorra	-	64.035	-64.035
Andbanc (targetes de crèdit)	1.242	2.947	-1.705
Crèdit Andorrà 16V837	98.982	-	98.982
Total	162.127	620.585	-458.458

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

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat de l'exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Resultats positius d'exercicis anteriors	53.377.833	-	-	2.071.279	55.449.112
Resultat de l'exercici	2.071.279	3.026.948	-	-2.071.279	3.026.948
Total	55.449.112	3.026.948	-	-	58.476.060

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	601.000,00	148.500,00	749.500,00	749.314,22	-185,78	99,98%
Interessos de comptes corrents	102.500,00	211.000,00	313.500,00	312.304,35	-1.195,65	99,62%
Altres despeses financeres	25.000,00	-	25.000,00	21.359,71	-3.640,29	85,44%
Total	728.500,00	359.500,00	1.088.000,00	1.082.978,28	-5.021,72	99,54%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. préstecs C/T amb bancs	615.000,00	127.300,00	742.300,00	710.985,39	-31.314,61	95,78%
Total	615.000,00	127.300,00	742.300,00	710.985,39	-31.314,61	95,78%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	4.671.905,14	-	4.671.905,14	4.600.000,00	-71.905,14	98,46%
Total	4.671.905,14	-	4.671.905,14	4.600.000,00	-71.905,14	98,46%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

	01/01/2007	31/12/2007
<i>I. Deute a llarg Termini</i>	13.656.864,05	17.354.218,10
17000 Préstec Andbanc	5.231.838,26	4.965.739,07
17004 Préstec Crèdit Andorrà	8.425.025,79	8.112.672,61
17008 Préstec Banc Sabadell	-	4.275.806,42
<i>II. Deute a curt Termini</i>	4.375.829,37	17.891.389,89
52000 Préstec Andbanc	281.987,47	269.786,61
52004 Préstec Crèdit Andorrà	327.235,96	312.353,18
52008 Préstec Banc Sabadell	-	218.744,20
52012 Saldo creditor Banca Privada	-	22.064,16
52013 Pòlissa Banc Internacional	2.962.435,68	6.310.007,79
52014 Pòlissa Crèdit Andorrà	-	5.954.704,19
52015 Pòlissa Banca Mora	804.170,26	4.785.530,36
52018 Saldo creditor Banc Sabadell	-	18.199,40
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	18.032.693,42	35.245.607,99

JOVIAL, S.A

<i>II. Deute a curt Termini</i>	-	2.184.140,27
52004 Pòlissa Crèdit Andorrà	-	2.184.140,27

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT

<i>I. Deute a llarg Termini</i>	13.656.864,05	17.354.218,10
<i>II. Deute a curt Termini</i>	4.375.829,37	20.075.530,16
TOTAL ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	18.032.693,42	37.429.748,26

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 10.437.963 euros prenent com a base els imports disposats i en 14.342.425 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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

Manca de registre pressupostari d'una operació de deute.

En data 30 de juny de 2006 el comú ha formalitzat un crèdit amb el Banc Internacional d'Andorra per un import de 10.000.000 euros i per un termini de 17 anys, per a ser destinat a l'adquisició d'un terreny. El referit crèdit té un calendari de disposicions de 2.910.334 euros a la formalització i dos imports de 3.122.103 euros en els mesos de juliol de 2007 i de 2008 respectivament.

L'entitat ha registrat la disposició corresponent als exercicis 2006 i 2007 com una operació de tresoreria a curt termini quan, atenent al termini i finalitat de l'operació s'hauria d'haver enregistrat en l'estat d'ingressos del pressupost i figurar en els comptes de deutes a llarg termini del balanç de situació. A la vegada, aquesta operació ha d'incrementar el romanent de tresoreria que s'ha retut.

Comptes corrents i pòlissa de crèdit excedides.

Al 31 de desembre de 2007, es trobaven excedides les disponibilitats de dos comptes corrents i d'una de les pòlisses de tresoreria que el Comú té formalitzades, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Límit	Saldos creditors 31.12.2007	Excés
Pòlissa Crèdit Andorrà	5.000.000,00	5.954.704,19	954.704,19
Compte corrent Banca Privada d'Andorra	-	22.064,16	22.064,16
Compte corrent Banc Sabadell	-	18.199,40	18.199,40
Totals	5.000.000,00	5.994.967,75	994.967,75

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006	33.927.143
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
-Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-325.384
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	770.305
Total ingressos 2006 ajustats	34.372.064

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú
(Imports en euros)

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2006	34.372.064	34.372.064	
- Capítol IX ingressos	-		
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-		
Total Base de càlcul	34.372.064	34.372.064	
Endeutament bancari del Comú	35.245.608	39.150.070	
Avals atorgats	9.500.000	9.500.000	
Pagament ajornat de la compra d'una finca	3.122.103	3.122.103	
Endeutament entitats participades			
Endeutament total	47.867.711	51.772.173	Màxim 200%
% sobre base de càlcul	139,26%	150,62%	
Càrrega financera del Comú	1.772.603	1.772.603	
Càrrega financera entitats participades:	36.250	36.250	
Càrrega Financera Total	1.808.853	1.808.853	Màxim 20%
% sobre base de càlcul	5,26%	5,26%	
Endeutament a curt termini del Comú	10.780.498	10.994.968	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	10.780.498	10.994.968	Màxim 40%
% sobre base de càlcul	31,36%	31,99%	

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini		
- Comptabilitzat a llarg termini	17.354.218	17.354.218
- Comptabilitzat a curt termini	7.110.892	10.800.884
Endeutament del Comú a curt termini	10.780.498	10.994.968
Aval JOVIAL	9.500.000	9.500.000
Pagament ajornat de la compra d'una finca	3.122.103	3.122.103
Endeutament de JOVIAL, S.A. C/T (100%)		
Total Endeutament	47.867.711	51.772.173
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.061.618	1.061.618
Capítol 9 liquidació despeses préstec	710.985	710.985
Despeses financeres de JOVIAL, S.A. (100%)	36.250	36.250
Total Càrrega Financera	1.808.853	1.808.853
Operacions d'endeutament Comú C/T	10.780.498	10.994.968
Operacions d'endeutament JOVIAL, S.A. C/T (100%)	-	
Total Endeutament a curt termini	10.780.498	10.994.968

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	17.891.390	4.375.829	13.515.561
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	178.123	167.795	10.328
Creditors pressupostaris	7.067.289	7.988.236	-920.947
Creditors no pressupostaris	1.566.570	250.163	1.316.407
Administracions públiques	89.297	88.636	661
Altres creditors	3.257.348	-20.391	3.236.957
Total	30.050.017	12.850.269	17.199.748

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2007		
1.-(+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		1.156.276,33	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.149.169,08		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.667.945,48		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	53.947,76		
(-) saldos de dubtós cobrament	-1.713.717,43		
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-1.068,56		
2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		25.766.172,97	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	6.703.811,74		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	363.476,82		
(+) de pressupost d'ingressos. Devolucions	-		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	18.754.197,78		
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-55.313,37		
3.-(+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		162.126,95	
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			-
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1-2+3-4)			-24.447.769,69
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(4+5)		24.447.769,69	-24.447.769,69

(*) només organismes autònoms no administratius
 Font: Comú d'Andorra la Vella
 (Imports en euros)

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

Comptabilització del crèdit disposat.

Com es ressenya a la nota 2.3.8, l'entitat ha enregistrat com operació no pressupostària la disposició d'un préstec a llarg termini per import de 6.032.437 euros. D'haver-li donat el tractament d'ingrés pressupostari que li correspon, el romanent de tresoreria no afectat de l'entitat es veuria incrementat per aquesta quantia.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
- Factures no reconegudes	-	1.837.361	-	-1.837.361	-	-1.837.361
- Préstec a llarg termini tractat com a pòlissa	-	-6.032.437	-	6.032.437	-	6.032.437
Total	-	-4.195.076	-	4.195.076	-	4.195.076

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

Per tot l'anterior, el Romanent de tresoreria no afectat passaria de -24.447.770 euros a -20.252.694 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observats els següents incompliments:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, prorrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

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 108.128 euros i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 12.900 euros.

En aquest sentit, i atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

Adjudicacions sense procediment de licitació

Per acord de Junta de Govern de data 11 d'octubre de 2007, va ser adjudicada la contractació directa per la realització de les obres complementàries de la Plaça del Poble sobre l'aparcament Vinyes a la UTE CEVALLS-LOCUBSA, per un import de 222.918 euros. El Comú no ha realitzat un procediment de licitació per considerar que aquestes obres són un increment del pressupost de adjudicació de les obres "Rehabilitació urbana de la Plaça del Poble a Andorra la Vella, fase IV" adjudicada al mateix contractista per import de 1.430.481 euros en data 19 de març de 2004, tot i que la recepció provisional d'aquestes obres ja s'havia efectuat en data de 11 de març de 2005.

Mancances formals

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- En algun cas, 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 Construcció del bar de la plaça del poble per import de 1.597.625 euros.
 - o Agençaent de l'escola bressol per import de 1.790.479 euros.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Control d'eficàcia

El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals.

En aquest sentit, es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

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.

Suport formal de les operacions

S'ha detectat que determinades despeses de lloguer (Lloguer del Parc Central, Estadi Comunal) s'han liquidat mitjançant contracte i no es disposa de la factura corresponent. Recomanem al Comú reclamar factura per a documentar formalment aquestes operacions.

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 11 d'abril del 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han efectuat modificacions pressupostàries de despesa corrent finançades amb endeutament per un import de 1.094.817 euros. D'acord amb l'article 46 de la LFC l'endeutament comunal no pot ser destinat al finançament de despeses d'aquesta naturalesa. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 150.000 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC. D'altra banda, aquestes transferències s'han aprovat en data posterior al tancament de l'exercici. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que figura a l'estat retut pel Comú és inferior en 10.437.963 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, prenent com a base els imports disposats i ho seria en 14.342.425 euros si es tingues en compte les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- Al 31 de desembre de 2007, el Comú mantenia deutes a curt termini amb entitats financeres, per import de 994.968 euros, fruit d'haver excedit les disponibilitats dels comptes operatius o dels límits d'una pòlissa de crèdit. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (nota 2.3.8)
- Com en exercicis anteriors, el Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 108.128 euros, i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 12.900 euros, per una durada que supera les previsions de la LCP. (nota 2.5)
- S'ha observat una adjudicació directa, per import total de 222.918 euros, quan la recepció provisional de l'obra que segons l'informe es complementa, ja havia estat efectuada en data 11 de març del 2005. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- A l'igual que en exercicis precedents, durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de crèdits reconduïts per import de 12.659.385 euros, i suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat per import de 3.430.668 euros, de les quals no s'ha disposat d'un finançament específic per import de 16.081.323 euros. El conjunt d'aquestes observacions comporta que s'hagi provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries. (notes 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar els Impostos indirectes que suporta durant l'exercici en el concepte de tributs quan, atès que aquests impostos no tenen la condició de deduïbles, haurien de figurar com a més cost de la inversió o de la despesa corrent pels quals s'han suportat. La quantia enregistrada a l'exercici 2007 per la pràctica descrita ha estat de 314.545 euros. (nota 2.2)
- S'han detectat operacions per un import de 1.837.361 euros no comptabilitzades a l'exercici 2007 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (nota 2.3)
- Tal i com es menciona a les notes 1.4 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.3.1)

- S'ha enregistrat com una operació de tresoreria a curt termini el préstec formalitzat per l'entitat durant l'exercici 2006, per 17 anys, per a ser destinat a l'adquisició d'un terreny, quan s'hauria d'haver enregistrat en l'estat d'ingressos del pressupost i figurar en els comptes de deutes a llarg termini del balanç de situació. L'import disposat durant l'exercici 2006 va ser de 2.910.334 euros i en l'exercici 2007 ha estat de 3.122.103 euros. (nota 2.3.8)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, dos 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 l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- 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)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7).
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2007, 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 2007.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. JOVIAL, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de JOVIAL, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'auditoria independent

A l'atenció del Consell d'Administració de Joves i Vivenda Alternativa, S.A.:

Hem auditat els estats financers de **Joves i Vivenda Alternativa, S.A. (Jovial en endavant)**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2007, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net corresponents al període 26 d'abril de 2006 a 31 de desembre de 2007. 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 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. Es presenten, a efectes comparatius, per cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2007, les corresponents a l'exercici anterior.
2. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre el 26 d'abril de 2006 i el 31 de desembre de 2007 expressen 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 ("International Financial Reporting Standards").

Gerard Martínez Díez
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 2 de juliol de 2008

BALANÇ
JOVIAL S.A. a 31 de desembre del 2007
(Imports en euros)

ACTIU	Exercici 2006	Exercici 2007
Immobilitzat		
Inversions destinades a l'ús general	34.343,13	468.668,90
Immaterials	130.536,44	130.536,44
Materials	135.910,98	1.822.749,30
Total actiu immobilitzat	300.790,55	2.421.954,64
Actiu circulant		
Tresoreria	2.470,75	-
Total actiu circulant	2.470,75	-
TOTAL ACTIU	303.261,30	2.421.954,64

PASSIU	Exercici 2006	Exercici 2007
Fons Propis		
Capital subscrit	30.300,00	30.300,00
Reserva legal	-	-
Resultat d'exercicis anteriors	-	-1.864,43
Resultat de l'exercici	-1.864,43	-492,49
Total fons propis	28.435,57	27.943,08
Passiu a llarg termini		
Deutes a llarg termini	-	2.184.140,27
Total passiu a llarg termini	-	2.184.140,27
Passiu a curt termini		
Creditors	274.825,73	209.871,29
Total passiu a curt termini	274.825,73	209.871,29
TOTAL PASSIU	303.261,30	2.421.954,64

**COMPTE DEL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007
(Imports en euros)**

CONCEPTES	Exercici 2006	Exercici 2007
Ingressos d'exploració	600,00	480,00
Prestació de serveis	600,00	480,00
Despeses d'exploració	2.464,43	972,49
Serveis exteriors	1.195,69	112,69
Tributs	1.268,74	859,80
Resultat d'exploració	-1.864,43	-492,49
RESULTAT DE L'EXERCICI	-1.864,43	-492,49

7. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú d'Andorra la Vella el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 27 de maig del 2009

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
Tribunal de Comptes
Carrer Sant Salvador núm. 10, 3r, despatx 7
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

En resposta a la vostra carta del proppassat 7 de maig, ens plau trametre-us, adjunt, l'informe amb les al·legacions relatives a l'informe de la liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2007.

Aprofitem l'avinentsa per saludar-vos atentament.

Maria Begoña MONTES SANTAMARIA

Consellera delegada de Finances

Maria Rosa FERRER OBIOLS

Cònsol Major

Al·legacions relatives a l'informe de la liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2007

El Comú d'Andorra la Vella, un cop revisat l'informe del Tribunal de Comptes (endavant TC) relatiu a la liquidació de comptes del Comú corresponent a l'exercici 2007, i d'acord amb els articles 3 i 10 de la Llei del tribunal de comptes, de 13-4-2000, presenta les al·legacions següents:

1.- Observació del TC:

“... S'han efectuat modificacions pressupostàries de despesa corrent finançades amb endeutament per un import de 1.094.817,€. D'acord amb l'article 46 de la LFC l'endeutament comunal no pot ser destinat al finançament de despeses d'aquesta naturalesa (nota 2.1.2).”

Resposta:

L'article 46 de la Llei de Finances Comunals (LFC) estableix que els ingressos derivats de les operacions d'endeutament s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial dels deutes “amb caràcter general”. Igualment s'indica en el mateix article que els comuns poden destinar les operacions d'endeutament a curt termini a finançar despeses corrents amb l'objecte de cobrir les seves necessitats de tresoreria. Posteriorment, l'article 4 de la Llei 14/2007 modifica la lletra b) de l'article 11 de la LFC.

2.- Observació del TC

“... 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).”

Resposta:

En quant a l'absència d'un Registre de la Funció Pública hem d'indicar que al departament de Gestió de Desenvolupament de Persones (GDP) existeix un registre de tots els llocs de treball amb descripció exhaustiva de tasques, missions i competències de cada lloc. Així mateix cada un dels treballadors té una fitxa detallada amb totes les seves dades curriculars i professionals. La gestió de l'acompliment es basa en la informació anteriorment mencionada.

3.- Observació del TC

“... 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 tan 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).”

Resposta:

Finalment, en quant al coneixement del cost dels serveis prestat cal indicar el treball realitzat durant l'any 2006 sobre el cost de tots els serveis comunals i els conseqüents preus públics i taxes. El resultat d'aquest treball es va publicar per a general coneixement en un butlletí comunal monogràfic el mes de maig de l'any 2007.

Andorra la Vella, 27 de maig del 2009

Maria Begoña MONTES SANTAMARIA

Consellera delegada de Finances

Maria Rosa FERRER OBIOLS

Cònsol Major

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, amb les seves conclusions corresponents, queden modificades com segueix:

L'observació que es transcriu a continuació, recollida en l'apartat 4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS, Altres observacions, així com la corresponent descripció en la nota 2.2.7 queden suprimides:

- 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)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Desembre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia.....	5
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.....	11
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 Despeses de personal.....	18
2.2.8 Despeses en béns corrents i serveis.....	20
2.2.9 Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.10 Transferències de capital de despeses.....	23
2.2.11 Inversions reals.....	24
2.2.12 Despeses plurianuals.....	24
2.2 Balanç i resultat economicopatrimonial.....	25
2.3.1 Immobilitzat.....	34
2.3.2 Immobilitzat financer i variació d'actius.....	36
2.3.3 Deutors.....	38
2.3.4 Tresoreria i comptes financers.....	39
2.3.5 Fons propis.....	40
2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	40
2.3.7 Endeutament i passius financers.....	41
2.3.8 Creditors a curt termini.....	47
2.4 Romanent de tresoreria.....	48
2.5 Contractació pública.....	50
2.6 Altres aspectes revisats.....	53
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	54
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	56
5. CONCLUSIONS	59
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	60
6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.....	60
6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA).....	64
6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, SA).....	68
7. AL·LEGACIONS	72
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	83

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 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 de juny de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 15 de juliol de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal **Escola Bressol Laurèdia S.A.**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i memòria.

En data 15 de juliol de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, S.A.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i la memòria.

En la mateixa data que l'anterior, va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, S.A.)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers al 31 de desembre de 2007 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de resultat economicopatrimonial i memòria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- Escola Bressol Laurèdia S.A. a 31 de desembre de 2007 (participada directament 100%).
- Societat explotadora del Camp de neu de La Rabassa, S.A. (CAMPRABASSA, S.A.) a 31 de desembre de 2007 (participada directament 100%)

- Societat d'activitats socials, esportives, culturals i turístiques de Sant Julià de Lòria, S.A. (SASECTUR, S.A.) a 31 de desembre de 2007 (participada directament 100%)
- Cooperativa Andorrana de Tabacs S.A. a 31 de desembre de 2007 (participada directament 10 %)
- Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2007 (participada directament 8,51 %)

La informació relativa a les dues darreres, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 19 de desembre de 2008.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- Ordinació tributària de l'exercici 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007 retut al Tribunal de Comptes presenta diferències en imports respecte el detall i els saldos de determinats comptes que integren la comptabilitat del Comú. Aquestes diferències no se'ns han justificat. Cal indicar que la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 retuda pel Comú al Tribunal de Comptes és consistent amb els detalls i saldos que figuren a la comptabilitat del Comú. A l'apartat 2.3 de l'informe es resumeixen aquestes diferències.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats, si bé respon a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no facilita la informació demanada per tal de determinar l'existència de possibles contingències no provisionades.
- A la data de l'informe una de les entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.
- Sota l'epígraf de deutors pressupostaris s'inclou un import de 70.000 euros corresponent a un dret reconegut de radicació d'activitats comercials i empresarials de la que no hem disposat de documentació suport, que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1 Pressupost de l'exercici

2.1.1 Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.725.119,24	1 Impostos directes	2.312.105,96
2 Consums de béns corrents	4.985.112,74	2 Impostos indirectes	875.000,00
3 Despeses financeres	325.000,00	3 Taxes i altres ingressos	5.632.969,26
4 Transferències corrents	434.191,38	4 Transferències corrents	1.726.587,17
		5 Ingressos patrimonials	34.926,27
Despeses de funcionament	10.469.423,36	Ingressos de funcionament	10.581.588,66
6 Inversions reals	4.883.662,25	6 Alienació d'inversions	-
7 Contingències	50.000,00	7 Transferències de capital	5.359.394,04
8 Actius financers	1.000.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	-	9 Passius financers	462.102,91
Despeses de capital	5.933.662,25	Ingressos de capital	5.821.496,95
Total pressupost de despeses	16.403.085,61	Total pressupost d'ingressos	16.403.085,61

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, "en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

Si no és possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.

Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat."

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2003, 2004, 2005 i 2006 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, el sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, la localització i l'estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

Estimació pressupostaria de contingències econòmiques

Segons consta a l'ordinació del pressupost, el Comú ha pressupostat com un capítol més de la classificació econòmica del pressupost, 50.000 euros per fer front a possibles contingències econòmiques de contenciosos resultats en contra del Comú. La liquidació del pressupost inclou aquestes previsions i les obligacions liquidades en el capítol 7 *Transferències de capital*, quan segons la seva naturalesa s'haurien de pressupostar i comptabilitzar com una despesa corrent dins del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix l'import de les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències	Total Pressupost
1 Despeses personal	4.725.119	-	83.629	-	12.578	4.808.748
2 Despeses en béns corrents	4.985.113	40.000	678.124	-	680.231	5.703.237
3 Despeses financeres	325.000	-	428.869	-	-	753.869
4 Transferències corrents	434.191	-	29.222	-	29.222	463.413
6 Inversions reals	4.883.662	2.722.965	-20.711	-	-20.711	7.585.917
7 Transferències de capital	50.000	-	-45.852	-	-45.852	4.148
8 Actius financers	1.000.000	1.000.000	-655.468	-	-655.468	1.344.532
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-
Total Pressupost de Despeses	16.403.086	3.762.965	497.813	-	-	20.663.864

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Imports Pressupostats	Modificacions	Total pressupost
1 Impostos directes	2.312.106	-	2.312.106
2 Impostos indirectes	875.000	-	875.000
3 Taxes i altres ingressos	5.632.969	-	5.632.969
4 Transferències corrents	1.726.587	-	1.726.587
5 Ingressos patrimonials	34.926	-	34.926
7 Transferències de capital	5.359.394	-	5.359.394
8 Actius Financers	-	-	-
9 Passius financers	462.103	-	462.103
TOTAL GENERAL	16.403.086	-	16.403.086

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 3.762.965 euros, així mateix, efectua crèdits ampliables que ascendeixen a 497.813 euros.

Aquestes modificacions de crèdit no han disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici 2007, ha estat de 4.260.778 euros. Cal indicar que, com s'assenyala a la nota 2.3.7, els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit s'ha incrementat, en l'exercici 2007, en l'import de 9.693.807 euros, sense que es conegui el destí previst per a aquestes disposicions i, per tant, si es preveia el finançament de les incorporacions 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 el que s'estableix 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.

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 408.114 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades per el Ple del Comú. El detall és el següent:

Econòmic	Descripció	Import
60715	Plaça germandat	228.410
61202	Guarderia i ludoteca	132.122
61202	Guarderia i ludoteca	47.582
Total mostra		408.114

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Cal destacar que l'article 5.3 de l'ordinació del 28 de desembre de 2006 del pressupost 2007 del Comú faculta a la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit màxim de l'1% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

Transferències de crèdit no aprovades per l'òrgan competent

No s'ha obtingut evidència de que les transferències de crèdit enregistrades hagin estat aprovades pels òrgans de govern, tal com determina l'article 5 de l'ordinació del pressupost.

Així mateix s'han observat transferències de crèdit, que afecten a varis departaments per 198.578 euros, pel que s'ha contravingut el que disposa a l'article 74.2.a) de la LFC.

Diferència en l'import dels crèdits reconduïts aprovats

De la revisió dels crèdits reconduïts de l'exercici 2006 al 2007, s'observa que s'han aprovat per import de 3.722.965 euros, quan el total dels crèdits reconduïts comptabilitzats és de 3.762.965 euros, observant-se una diferència per import de 40.000 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 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	2.312.106	2.218.912	2.011.143	207.769	10,33%
2 Impostos indirectes	875.000	346.401	1.267.784	-921.383	-72,68%
3 Taxes i altres ingressos	5.632.969	4.749.685	3.435.778	1.313.907	38,24%
4 Transferències corrents	1.726.587	2.070.442	1.538.749	531.693	34,55%
5 Ingressos patrimonials	34.926	82.060	91.195	-9.135	-10,02%
7 Transferències de capital	5.359.394	6.032.037	4.127.317	1.904.720	46,15%
8 Actius Financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	462.103	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	16.403.086	15.499.536	12.471.966	3.027.571	24,28%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses personal	4.808.748	4.725.719	4.668.582	57.137	1,22%
2 Despeses en béns corrents	5.703.237	5.135.579	4.586.415	549.164	11,97%
3 Despeses financeres	753.869	750.035	491.881	258.154	52,48%
4 Transferències corrents	463.413	460.527	401.143	59.384	14,80%
6 Inversions reals	7.585.917	2.790.787	4.143.141	-1.352.354	-32,64%
7 Transferències de capital	4.148	-	49.087	-49.087	-100,00%
8 Actius financers	1.344.532	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
Total pressupost de despeses	20.663.864	13.862.648	14.340.249	-477.601	-3,33%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost- de les despeses liquidades per operacions corrents –capítols 1 a 4 de l'estat de despeses-, en quanties rellevants, del 17% dels ingressos corrents en el exercici de 2007, havent superat en els exercicis de 2005 i 2006 el 20% dels ingressos corrents.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2004	129.106	1,8%
2005	1.719.133	22,1%
2006	1.803.372	21,6%
2007	1.604.360	17,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de Sant Julià de Lòria donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

Per aquest motiu, el Comú ha d'adoptar mesures de sanejament financer del seu pressupost amb l'objecte de fer possible que les seves operacions ordinàries generin capacitat suficient per atendre, com a mínim, les obligacions derivades d'operacions corrents i les que provenen de l'amortització dels préstecs concertats amb entitats de crèdit.

Principi d'annualitat

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

En aquest sentit, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

Així mateix, també figuren obligacions enregistrades en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 quan l'acte administratiu de liquidació s'ha realitzat en posteritat al mes de gener de 2008 i no figuren en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 drets liquidats de conceptes que meriten en l'exercici 2007 dels que l'acte administratiu s'ha realitzat durant el mes de gener de 2008.

2.2.1 Impostos directes

El resum dels imports registrats per aquest capítol figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	257.954	-	257.954	258.590	636	100,25%
Propietat Urbana i inquilinat	306.063	-	306.063	376.133	70.070	122,89%
Rendiments arrendataris	392.921	-	392.921	421.789	28.868	107,35%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.355.167	-	1.355.167	1.162.400	-192.767	85,78%
Total	2.312.105	-	2.312.105	2.218.912	-93.193	95,97%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

De la revisió dels imports que componen aquest area s'ha observat la següent incidència:

El Comú ha reconegut un import de 70.000 euros com impostos sobre la radicació d'activitats comercials i empresarials del que no hem disposat de documentació suport, que ens permeti analitzar la naturalesa i la liquidació de l'esmentada operació.

2.2.2 Impostos indirectes

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	875.000	-	875.000	346.401	-528.599	39,59%
Total	875.000	-	875.000	346.401	-528.599	39,59%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis	509.917	-	509.917	428.016	-81.901	83,94%
Serveis d'aigua	596.668	-	596.668	1.340.136	743.468	224,60%
Activitat econòmica	-	-	-	-	-	-
Serveis de caràcter general	1.043.490	-	1.043.490	1.163.939	120.449	111,54%
Serveis de caràcter general	2.856.863	-	2.856.863	1.535.678	-1.321.185	53,75%
Aparcaments i circulació	85.946	-	85.946	123.613	37.667	143,83%
Per execució d'obres	4.029	-	4.029	12.530	8.501	311,00%
Sancions controladors aparcaments	53.716	-	53.716	95.334	41.618	177,48%
Recàrrecs	-	-	-	1.899	1.899	-
Recàrrecs	482.340	-	482.340	48.541	-433.799	10,06%
Total	5.632.968	-	5.632.968	4.749.685	-883.283	84,32%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

El Comú presenta en el capítol III de la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 un import de 132.140 euros en concepte d'ingressos de l'escola bressol. Durant l'exercici 2007 s'ha posat en funcionament la gestió de l'escola bressol a través de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. Atès que aquesta societat ja ha iniciat la seva activitat durant l'any 2007, com a mínim, els ingressos propis de l'activitat de l'escola bressol s'haurien d'haver gestionat i enregistrarat per dita societat, sense perjudici d'altres actius, passius o transaccions que podrien haver de reflectir-se en els comptes anuals de la mateixa.

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.726.587	-	1.726.587	2.070.442	343.855	119,92%
Total	1.726.587	-	1.726.587	2.070.442	343.855	119,92%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú (Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.364.492	24,38%	332.663
Llei qualificada de transferències 2onT	1.364.492	24,38%	332.663
Llei qualificada de transferències 3er T	1.841.070	24,38%	448.853
Llei qualificada de transferències 4art T	1.523.351	24,38%	371.393
Participació recaptació taxa vehicles	218.870	100,00%	218.870
Desenvolupament del pla urbanístic en el sector de la plaça major	366.000	100,00%	366.000
TOTAL	6.678.275	31,00%	2.070.442

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El criteri d'imputació dels ingressos seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 24,38% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 75,62% es considerat com a transferències de capital.

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Comptabilització del Conveni de col·laboració amb el Govern

El Comú ha signat un conveni amb el Govern en data 29 de desembre de 2006 en el que es preveu que el Govern transferirà al Comú la quantitat de 366.000 euros per tal de finançar determinades gestions pel desenvolupament del pla urbanístic en el sector de la plaça major fins l'avinguda Francesc Cairat. Aquest import s'ha reconegut en el capítol IV *Transferències corrents*, s'ha fet efectiu durant l'any 2007 i es troba suportat per una certificació de data 13 de juny de 2007. Degut que la finalitat d'aquest ingrés és la realització d'una inversió, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VII *Transferències de capital*, i no en el capítol IV *Transferències corrents*.

2.2.5 Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Semtee	-	-	-	940	940	-
Interessos	-	-	-	7.028	7.028	-
Mútua Eléctrica	-	-	-	7.740	7.740	-
Cat, SA	-	-	-	504	504	-
Concessió Bar Centre Cultural, varis	34.926	-	34.926	65.847	30.921	188,53%
Total	34.926	-	34.926	82.060	47.134	234,95%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del Comú (import en euros)

2.2.6 Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	5.359.394	-	5.359.394	6.032.037	672.643	112,55%
Total	5.359.394	-	5.359.394	6.032.037	672.643	112,55%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	295.183	-	295.183	295.183	-	100,00%
Remuneració pers. Agents adm. permanents	3.345.265	9.398	3.354.663	3.348.960	-5.703	99,83%
Eventuals i atenció ciutadana	410.371	66.341	476.712	475.276	-1.436	99,70%
CASS, seguretat social	559.300	860	560.160	549.015	-11.145	98,01%
Despeses socials del personal	115.000	7.030	122.030	57.285	-64.745	46,94%
Total	4.725.119	83.629	4.808.748	4.725.719	-83.029	98,27%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú (Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les incidències següents:

Registre de la funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de funció pública del 30 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

“El Registre de la Funció Pública del Comú de Sant Julià de Lòria depèn del Secretari General sota l'alt control de la Junta de Govern, i s'hi inscriuen els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”

En l'exercici 2007, el Comú, ha iniciat les tasques de confecció del registre de la funció pública tal com preveu el referit article 10 de l'Ordinació de la funció pública, no obstant, a data d'aquest informe, no s'hi havia integrat la totalitat del personal del Comú i restava pendent de comprovació la bondat de les dades del treballadors inclosos.

Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Comú

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 92.424 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:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	369.772	-94.609	275.163	200.664	-74.499	72,93%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	115.843	38.231	154.074	142.881	-11.193	92,74%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	312.056	102.981	415.037	373.495	-41.542	89,99%
Repar.i conserv., maquinària, instal. I equipament	66.107	42.128	108.235	104.724	-3.511	96,76%
Reparació i conservació, material de transport	66.847	5.152	71.998	69.958	-2.041	97,17%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.650	642	2.292	2.292	-	100,00%
Altre immobilitzat material	467.698	152.326	620.023	440.850	-179.174	71,10%
Material d'oficina	151.807	5.104	156.912	131.117	-25.794	83,56%
Subministraments	779.141	167.445	946.586	910.546	-36.040	96,19%
Comunicacions	72.305	-	72.305	70.748	-1.557	97,85%
Primes d'assegurances	66.872	6.392	73.264	73.244	-20	99,97%
Tributs	2.494	-	2.494	2.060	-434	82,59%
Altres serveis	1.518.401	158.943	1.677.344	1.606.407	-70.937	95,77%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	951.615	131.332	1.082.946	983.133	-99.814	90,78%
Imprevistos o insuficiències	13.945	-594	13.351	5.266	-8.085	39,45%
Locomoció i desplaçaments	28.559	2.654	31.213	18.197	-13.016	58,30%
Total	4.985.113	718.124	5.703.237	5.135.579	-567.655	90,05%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

El detall de les despeses en altres serveis és:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Obsequis i atencions protocol·làries	3.300	-	3.300	2.500	-800	75,76%
Material de promoció	11.000	-	11.000	3.162	-7.838	28,75%
Acadèmia d'Arts Escèniques	50.000	56.675	106.675	106.575	-100	99,91%
Taula de Turisme	25.000	-4.648	20.352	6.967	-13.385	34,23%
Publicitat institucional i d'activitats Suport voluntariat, S.A.D. i Joventut	90.000	-	90.000	85.481	-4.519	94,98%
	2.750	-	2.750	839	-1.911	30,51%
Pàgina web biblioteca	550	-	550	-	-550	-
Manteniment continguts pàgina web	1.100	-	1.100	374	-726	33,99%
Fons de cohesió social	16.699	6.856	23.555	23.555	-	100,00%
Aliment-tast i altres fires	450.000	57.586	507.586	507.585	-1	100,00%
Despeses representació corporació Recepcions, agermanaments i altres	4.356	-	4.356	3.900	-456	89,53%
	60.000	-1.044	58.956	58.956	-	100,00%
Eleccions	15.000	-	15.000	11.719	-3.281	78,13%
Recepcions reunió de Cònsols	2.934	-	2.934	1.657	-1.278	56,46%
Recepcions turisme	592	1.745	2.337	2.337	-	100,00%
Recepcions Centre Cultural	5.361	-	5.361	1.554	-3.807	28,98%
Trofeus tirades	12.000	-3.000	9.000	8.649	-351	96,10%
Recepcions escola d'art	2.750	-	2.750	1.446	-1.304	52,56%
Festa Major Poble	200.000	19.403	219.403	213.175	-6.228	97,16%
Sant Joan	3.442	874	4.317	4.317	-	100,00%
Festa Patrona Parròquia	10.861	-	10.861	9.628	-1.233	88,65%
Festa Patrona Parròquia	2.898	546	3.444	3.444	-	100,00%
Festes i manifestacions llar de jubilats	20.000	-	20.000	13.328	-6.672	66,64%
Nadal i Reis	11.000	1.350	12.350	12.350	-	100,00%
Carnaval	32.617	-2.440	30.177	29.328	-849	97,19%
Activitats biblioteca	12.100	210	12.310	12.308	-2	99,98%
Festa Major Quarts	15.000	-6.678	8.322	8.300	-22	99,74%
Cicles de música	20.000	-4.500	15.500	10.976	-4.524	70,81%
Temporada de teatre	127.600	5.515	133.115	133.115	-	100,00%
Pastorets	49.500	2.000	51.500	49.679	-1.821	96,46%
Col·laboracions turisme	7.150	-	7.150	6.729	-421	94,11%
Lloguer material	1.760	-	1.760	1.405	-355	79,86%
Festa fi de curs	5.159	-2.061	3.098	2.546	-552	82,19%
Arxiu fotogràfic	660	407	1.067	1.067	-	100,00%
Música al carrer	48.052	16.963	65.015	64.909	-106	99,84%
Altres despeses de tirades	6.534	2.527	9.061	9.061	-	100,00%
Despeses arbitratge i personal ajudant	18.621	1.542	20.163	18.454	-1.709	91,52%
Compra plats	40.000	-5.599	34.401	34.373	-28	99,92%
Premis tirades	111.353	5.989	117.342	116.420	-922	99,21%
Material pint ball i altres	8.800	-	8.800	3.886	-4.914	44,16%
Material vendes oficina	7.700	7.901	15.601	15.601	-	100,00%
Materials venda Escola d'art	275	-	275	-	-275	-
Materials Taller Escola d'art	3.928	824	4.752	4.752	-	100,00%
Total	1.518.401	158.943	1.677.344	1.606.407	-70.937	95,77%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú (Imports en euros)

El detall de les despeses en treballs realitzats per altres empreses i professionals és:

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Desratització	3.101	-	3.101	2.065	-1.035	66,62%
Concessió administrativa recollida escombraries	243.213	-	243.213	232.605	-10.608	95,64%
Recollida de vidre	32.830	-	32.830	27.861	-4.969	84,86%
Recollida selectiva, envasos i cartró	134.201	-2.143	132.058	101.437	-30.621	76,81%
Recollida deixalleria i residus industrials	21.381	3.985	25.367	25.367	-	100,00%
Recollida selectiva, paper i cartró	32.790	47.430	80.220	80.220	-	100,00%
Concessió administrativa transport públic	99.120	-	99.120	78.454	-20.666	79,15%
Assessoraments tècnics Departament de joventut i altres projectes	125.269	45.696	170.965	170.961	-4	100,00%
Estudis i treballs jurídics	50.000	8.180	58.180	50.726	-7.454	87,19%
Despeses notarials	15.894	3.898	19.792	19.792	-	100,00%
Anàlisi i auditories aigua	298	-	298	-	-298	0,00%
Consultoria en matèria de recursos humans	38.824	-	38.824	26.925	-11.899	69,35%
Treballs informàtics	17.192	-	17.192	12.026	-5.167	69,95%
Assessoraments i estudis	2.200	-	2.200	-	-2.200	0,00%
Assessoraments i estudis	65.000	-11.200	53.800	48.906	-4.894	90,90%
Assessoraments i estudis	62.603	32.951	95.554	95.554	-	100,00%
Taula d'entitats	7.700	2.534	10.234	10.234	-	100,00%
Total	951.615	131.332	1.082.946	983.133	-99.814	90,78%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i instituc. sense finalitat de lucre	434.191	29.222	463.413	460.527	-2.886	99,38%
Total	434.191	29.222	463.413	460.527	-2.886	99,38%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú (Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest les incidències següents:

Subvencions atorgades pel Comú

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal i falta de documents justificatius del destí de la subvenció.

Transferències de capital registrades com a transferències corrents

El Comú ha atorgat subvencions per al finançament d'adquisicions d'immobilitzat per un import de 51.000 euros que atenent a la seva naturalesa s'haurien de comptabilitzar en el capítol 7 *Transferències de capital*.

2.2.10 Transferències de capital de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Contingències econòmiques	50.000	-45.852	4.148	-	-4.148	-
Total	50.000	-45.852	4.148	-	-4.148	-

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú (Imports en euros)

Contingències econòmiques

Tal i com s'ha ressenyat en el punt 2.1.1 el Comú inclou en el capítol 7 *Transferències de capital* les despeses relacionades amb contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, quan segons la seva naturalesa s'haurien de pressupostar i comptabilitzar com una despesa corrent dins del capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*.

2.2.11 Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	20.000	20.853	40.853	20.853	-20.000	51,04%
Material de transport	14.000	-	14.000	13.460	-540	96,14%
Mobiliari	190.973	-	190.973	-	-190.973	0,00%
Béns destinats a l'ús general	2.540.509	2.575.581	5.116.090	1.599.464	-3.516.626	31,26%
Altres immobilitzat material	271.000	64.489	335.489	96.321	-239.168	28,71%
Estudis i projectes d'inversió	260.000	114.000	374.000	137.892	-236.108	36,87%
Edificis i altres construccions	1.372.000	-67.542	1.304.458	835.302	-469.155	64,03%
Vehicles	20.000	-	20.000	17.641	-2.359	88,21%
Materials informàtics	60.000	-5.127	54.873	52.146	-2.727	95,03%
Parcs infantils	-	-	-	-	-	-
Material llar jubilats	-	-	-	-	-	-
Programes informàtics	135.180	-	135.180	17.708	-117.472	13,10%
Total	4.883.662	2.702.255	7.585.917	2.790.787	-4.795.130	36,79%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú (Imports en euros)

2.2.12 Despeses plurianuals

Durant l'exercici 2005 el Comú va adjudicar el contracte per a la reforma de la Plaça de la Germandat al qual li hi va ser donat el tractament de despesa plurianual sense que figurés aprovada en la Ordinació del pressupost del Comú ni en altra ordinació separada, tal com preveu l'article 77 de la LFC.

El detall dels compromisos adquirits en cadascun dels exercicis és el següent:

Exercici	Import
2005	450.000,00
2006	565.281,18
Total Reforma de la Plaça Germandat	1.015.281,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

El compromís s'ha reconduït en la seva totalitat cap a l'exercici 2007, no havent-se liquidat cap import del mateix.

2.2 Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. compte	ACTIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) Immobilitzat	54.703.053,36	54.995.397,86
	I. Inversions destinades a l'ús general	30.937.704,61	29.429.032,87
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.937.704,61	24.055.543,60
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions immaterials	1.355.055,56	1.199.455,51
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.139.153,81	1.001.261,84
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	215.901,75	198.193,67
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions		
	III. Immobilitzacions materials	20.903.594,61	23.860.210,90
220,221	1. Terrenys i construccions	51.101.900,98	50.553.443,84
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	148.024,23	142.897,63
224,226	3. Utillatge i mobiliari	363.136,95	348.952,20
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.216.820,31	3.173.958,35
(282)	5. Amortitzacions	33.926.287,86	30.359.041,12
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	1.506.698,58	506.698,58
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	1.497.803,60	497.803,60
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	8.894,98	8.894,98
(297)	4. Provisions		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulat	675.220,44	-3.648.752,59
	I. Existències		
	II. Deutors	1.101.012,35	3.820.965,20
43	1. Deutors pressupostaris	1.118.217,21	1.965.296,25
44	2. Deutors no pressupostaris	318.260,31	318.260,31
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors		
(490)	6. Provisions	-335.465,17	1.537.408,64
	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	-90.326,74	-7.469.717,79
57	V. Ajustaments per periodificació		
480,580			
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	55.378.273,80	51.346.645,27

Núm. compte	PASSIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) Fons propis		
	I. Patrimoni	43.293.330,74	44.696.324,07
100	1. Patrimoni	37.614.611,27	39.017.604,60
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.850.476,54	330.103,79
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	133.975,67	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	11.740.947,44	5.545.629,40
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	11.740.947,44	5.545.629,40
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	11.693.807,00	5.500.000,00
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	47.140,44	45.629,40
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	1.926.520,82	774.027,38
	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	1.926.520,82	774.027,38
40	1. Creditors pressupostaris	1.580.306,53	399.292,27
41	2. Creditors no pressupostaris	240.513,85	332.727,06
45	3. Creditors per administració de recursos per ordre d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	92.424,40	30.465,31
521,523,527,528	5. Altres creditors	13.276,04	11.542,74
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561	IV. Ajustaments per periodificació		
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	55.378.273,80	51.346.645,27

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	31/12/2007	31/12/2006
A) Despeses		
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	13.683.145,09	11.782.857,33
<i>a) Despeses de personal</i>	4.725.719,24	4.688.966,55
a1) Sous, salaris i similars	4.119.419,37	4.162.568,13
a2) Càrregues socials	606.299,87	526.398,42
<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	3.110.865,96	3.619.614,72
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.110.865,96	3.619.614,72
<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	-	-1.540.704,95
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	85.820,48	-1.540.704,95
<i>e) Altres despeses de gestió</i>	5.096.524,76	4.523.099,64
e1) Serveis exteriors	5.094.464,76	4.512.673,09
e2) Tributs	2.060,00	10.426,55
e3) Altres despeses de gestió corrent	10.219,00	-
<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	750.035,13	491.881,37
f1) Per deutes	750.035,13	491.881,37
4. Transferències corrents	460.526,97	401.142,60
a) Transferències corrents	460.526,97	401.142,60
b) Transferències de capital	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	107.128,50	109.886,83
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	101.555,52	17.324,88
c) Despeses extraordinàries	5.266,44	43.309,37
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	306,54	49.252,58
TOTAL DEURE	17.361.666,52	12.293.886,56
ESTALVI	-1.850.476,54	196.128,32

Haver	31/12/2007	31/12/2006
B) Ingressos		
1. Vendes i prestacions de serveis	2.832.747,04	2.080.726,29
b) Prestacions de serveis	2.832.747,04	2.080.726,29
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
3. Ingressos de gestió ordinària	4.334.277,47	4.533.336,28
<i>a) Ingressos tributaris</i>	4.334.277,47	4.533.336,28
a2) Impostos locals	2.218.912,06	2.011.142,61
a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	346.400,51	1.267.783,76
a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.768.964,90	1.254.409,91
4. Altres ingressos en gestió ordinària	230.032,62	198.099,28
<i>c) Altres ingressos de gestió</i>	213.820,26	6.262,36
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	176.857,33
<i>f) Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	16.212,36	14.979,59
f1) Altres interessos	7.028,36	5.879,59
f2) Beneficis per inversions financeres	9.184,00	9.100,00
5. Transferències i subvencions	8.102.479,22	5.666.065,50
a) Transferències corrents	2.070.442,07	1.538.748,99
c) Transferències de capital	6.032.037,15	4.127.316,51
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	11.656,63	11.787,53
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	11.656,63	11.659,63
c) Ingressos extraordinaris	-	-
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	127,90
TOTAL HAVER	15.511.189,98	12.490.014,88

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2007.

RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.636.888
Despeses	-4.374.062
Dotacions per amortitzacions	-3.981.576
Pèrdues de l'immobilitzat material	-101.556
Despeses altres exercicis	-307
Capítol 6 Inversions reals	2.790.787
Dotació a la provisió per a insolvència	-3.081.410
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-2.737.174

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

Fons aplicats	Exercici 2007	Exercici 2006	Fons obtinguts	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	14.153.577,21	8.656.947,16	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	15.475.238,11	12.428.765,54
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	2.832.747,04	2.080.726,29
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	5.094.464,76	4.512.673,09	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.218.912,06	2.011.142,61
d) Tributs	2.060,00	10.426,55	d) Impostos indirectes	346.400,51	1.267.783,76
e) Despeses de personal	4.759.507,47	4.688.966,55	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.744.666,66	1.211.210,46
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	8.102.479,22	5.666.065,50
g) Transferències i subvencions	460.526,97	401.142,60	g) Ingressos financers	16.212,36	14.979,59
h) Despeses financeres	750.035,13	491.881,37	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	213.820,26	176.857,33
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.572,98	92.561,95	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.081.409,90	-1.540.704,95	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.930.787,16	4.143.140,81	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.599.464,24	1.957.369,44	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	155.600,05	298.051,29	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.035.722,87	1.887.720,08	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.140.000,00	-	6. Deutes a llarg termini	11.693.807,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	11.693.807,00	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	5.500.000	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	5.500.000	-	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	23.584.364,37	12.800.087,97	TOTAL ORIGENS	27.169.045,11	12.428.765,54
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	3.584.680,74		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		371.322,43

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	61.959,09	3.852.458,16	572.151,22	-
a) Pressupostaris		3.852.458,16	567.709,73	-
b) No pressupostaris	61.959,09	-	4.441,49	-
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	92.213,21	1.181.014,26	3.128.611,77	108.070,25
a) Pressupostaris		1.181.014,26	3.128.611,77	
b) No pressupostaris	92.213,21			108.070,25
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	7.379.951,68	-	-	3.916.676,98
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	7.534.123,98	5.033.472,42	3.700.762,99	4.024.747,23
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	2.500.651,56			323.984,24

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir la rendició de comptes de l'entitat:

Diferències entre els comptes retuts i els registres comptables

El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007, retut al Tribunal de Comptes, presenta diferències en imports respecte els saldos dels comptes que figuren a la comptabilitat facilitada pel Comú. No se'ns han justificat les diferències següents:

Epígraf del Balanç i CRE segons model PGCP	Saldos de la comptabilitat	Comptes retuts al Tribunal de Comptes	Diferència
BALANÇ			
C) Actiu circulant	1.350.657,04	675.220,44	675.436,60
II. Deutors	1.436.477,52	1.101.012,35	335.465,17
6.Provisions	-85.820,48	-335.465,17	249.644,69
Total Actiu	55.963.383,66	55.378.273,80	585.109,86
A) Fons propis	42.155.279,67	41.576.829,87	578.449,80
I. Patrimoni	44.892.452,19	43.293.330,74	1.599.121,45
1. Patrimoni	39.213.732,72	37.614.611,47	1.599.121,25
IV. Resultats de l'exercici	-2.737.172,52	-1.850.476,54	-886.695,98
E) Creditors a curt termini	1.933.181,42	1.926.520,82	6.660,60
III. Creditors	1.933.181,42	1.926.520,82	6.660,60
4.Administracions públiques	99.085,00	92.424,40	6.660,60
Total passiu	55.963.384,20	55.378.273,80	585.110,40
COMPTE DE RESULT ECONÒMIC.			
A) Despeses de personal	4.759.507,47	4.725.719,24	33.788,23
A1) Sous, salaris i assimilats	4.135.615,74	4.119.419,37	16.195,37
A2) Carregues socials	623.892,73	606.299,87	17.592,86
C) Dotació per amort d'im.	3.981.576,14	3.110.865,96	870.710,18
C1) Dotació per amortitzacions	3.981.576,14	3.110.885,96	870.710,18
D) Variació de provisions de tràfic	3.081.409,90	-	3.081.409,90
D2) Variació provisions i pèrdues	3.081.409,90	85.820,48	2.995.589,42
E3) Altres desp de gestió	-	10.219,00	-10.219,00
Total deure	18.236.708,87	17.361.666,52	875.042,35
Estalvi	-2.737.172,52	-1.850.476,54	-886.695,98
3a10) Taxes fiscals	24.298,24	-	24.298,24
6. Beneficis i ingressos extraordin.	-	11.656,63	-11.656,63
6b) Subvencions traspasades a r.	-	11.656,63	-11.656,63
Total Haver	15.499.536,35	15.511.189,98	-11.653,63

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

No obstant, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord al balanç de comprovació que ens ha facilitat el Comú. Del mateix, es desprèn que la composició detallada dels comptes que el configuren concorda amb el balanç de comprovació esmentat.

D'altra banda, la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 retuda pel Comú al Tribunal de Comptes concorda amb el balanç de comprovació esmentat, sense perjudici de les partides conciliatòries que es deriven entre els dos documents esmentats, i que es les consideren coherents en aquest tipus de conciliació.

D'altra banda, el sumatori dels diversos epígrafs del balanç de situació i el compte de resultat retut al Tribunal de Comptes no totalitza correctament, produint-se les següents diferències:

Compte /Epígraf	Suma total correcta segons imports dels comptes retuts al Tribunal de Comptes	Imports totals retuts al Tribunal de Comptes	Diferència
Sumatori Actiu Balanç	56.388.858,41	55.378.273,80	1.010.685,61
Sumatori Passiu Balanç	55.244.298,13	55.378.273,80	-133.975,67
Sumatori deure CRE	14.346.840,04	17.361.666,52	-3.014.826,48
Sumatori haver CRE	15.511.192,98	15.511.189,98	3,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP

La memòria retuda pel Comú no inclou la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren els principals responsables i de la gestió econòmic financera de l'entitat.

Elaboració dels comptes anuals

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides dels models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents.

Càlcul del quadre de finançament

Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'òrgens sobre aplicacions de 3.584.680 euros i presenta un augment del circulant de 2.500.652 euros, quan aquesta disminució del circulant i excés d'aplicacions sobre òrgens és de 3.750.489 euros.

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 59.223 euros aproximadament.

Principi de meritament

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuat s'ha detectat un import de 356.444 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2007 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import
Impressió revistes	6.054
Publicitat	2.359
Audiovisuals	4.118
Recollida i buidats de contenidors	10.703
Flors	531
Servei autocar	9.511
Recollida vidre i envasos	4.858
Recollida mobiliari urbà	85.276
Consumibles informàtics	4.771
Carpa	14.080
Lloguer equipaments	9.360
Guia de serveis	468
Realització embornal i reixa pluvial	15.365
Assajos vidre façana	4.348
Enllumenat públic	38.037
Certificacions carretera la Rabassa	92.379
Restauració abocador	6.552
Certificacions magatzem residus	10.362
Factures comercial elèctrica	3.871
Redacció projectes i informes	410
Reforma plaça germandat	24.297
Consumible	8.734
Total	356.444

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.3.1 Immobilitzat

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	29.429.033	1.599.464	-90.793	-	30.937.705
Total	29.429.033	1.599.464	-90.793		30.937.705

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Despeses de recerca i desenvolupament	1.001.262	137.892	-	1.139.154	1.139.154
Aplicacions informàtiques	198.194	17.708	-	215.902	215.902
Total	1.199.456	155.600	-	1.355.056	1.355.056

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	9.507.318	-	-	-	9.507.318
Construccions	41.046.126	835.302	-286.845	-	41.594.583
Maquinària	142.898	5.127	-	-	148.024
Mobiliari	348.952	15.727	-1.542	-	363.137
Equips per a processaments d'informació	259.608	52.146	-13.124	-	298.630
Elements de transport	1.081.231	31.101	-29.761	-	1.082.571
Altres immobilitzat material	1.833.119	96.321	-93.821	-	1.835.619
Amortització acumulada	-30.359.041	-3.981.576	414.329	-	-33.926.288
Total	23.860.211	-2.945.853	-10.763	-	20.903.595

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Gestió comptable de patrimoni

Tot i que el Comú presenta una relació d'altres i baixes de l'exercici, aquesta presentació no s'ajusta a la del compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 97 de la LFC.

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

Registre d'immobilitzat

Continua existint una diferència entre el registre extracomptable d'immobilitzat i les dades comptables per un import de 137.141 euros. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no té inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 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 és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

Amortització acumulada de l'immobilitzat

El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat amb independència de la seva naturalesa, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial.

Documentació de les baixes

Durant l'exercici hem detectat que s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 515.885 euros de cost i 414.329 euros d'amortització acumulada que no han estat justificades documentalment. Si bé se'ns ha facilitat una relació signada de les baixes enregistrades pel Comú durant l'exercici 2007, es recomana que es generi un suport documental que sustenti i justifiqui el motiu d'aquestes operacions i l'autorització de les mateixes.

2.3.2 Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Inversions financeres permanents	497.804	1.000.000	-	-	1.497.804
Dipòsits constituïts	8.895	-	-	-	8.895
Total	506.699	1.000.000	-	-	1.506.699

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Pressupostàriament, els moviments recollits són els següents:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició accions	1.000.000,00	344.531,80	1.344.531,80	-	1.344.531,80	-
Total	1.000.000,00	344.531,80	1.344.531,80	-	1.344.531,80	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2007 la següent composició:

Entitat	% Participació	Import	Fons propis (*)
Sacsector	100,00%	35.000	-1.109.948
Camprabassa	100,00%	1.105.000	411.539
Semtee	0,20%	12.020	71.203
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521	529.560
Catsa	10,00%	1.262	245.959
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	35.000	-224.422
Total		1.497.804	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.
(Imports en euros)

(*) Fons propis de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú.

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Ampliació de capital CAMPRABASSA, S.A

La liquidació del pressupost de despeses del Comú no presenta, en les fases liquidació i pagament del capítol VIII Actius financers, un import de 999.985 euros en concepte de l'ampliació de capital de la societat participada CAMPRABASSA, S.A., que es troba enregistrada durant l'exercici 2007 sota l'epígraf d'immobilitzat financer del balanç del Comú i en el Capital social de l'entitat mercantil. La referida ampliació va ser acordada

per la Junta General de 9 d'octubre de 2006, havent-se efectuat l'aportació en el mes de juliol de 2007. L'escriptura d'ampliació de capital es va formalitzar el 25 de juliol de 2008.

Manca de provisió per depreciació de valors negociables

De la revisió efectuada dels estats financers retuts de les societats participades SASECTUR, S.A., CAMPRABASSA, S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., s'ha pogut constatar que existeix un defecte de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per un import de 35.000 euros, 693.461 euros i 35.000 euros respectivament, corresponent a part de la participació.

Manca de provisió per a riscos i despeses

Les societats participades SASECTUR S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., presenten uns fons propis negatius d'1.109.948 euros i de 224.422 euros respectivament. El Comú no ha dotat cap provisió per a riscos i despeses per cobrir els esmentats fons propis negatius.

Societats dependents en causa de dissolució

Les societats participades SASECTUR i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., presenten uns fons propis negatius d'1.109.948 euros i de 224.422 euros respectivament. En data en data 30 de setembre de 2008, el Comú ha aprovat una transferència de crèdit per un total de 991.920 euros, destinada a l'ampliació de capital de l'ESCOLA BRESSOL LAUREDDIA, S.A. per euros 294.420 euros i SASECTUR, S.A. per 697.500 euros, a la vegada que ha condonat, a aquesta darrera societat, un préstec atorgat en el any 2005 per import de 312.098 euros.

Amb tot, considerant les dades disponibles corresponents al tancament de l'exercici de 2007, les mesures adoptades pel Comú podrien ser insuficients per sanejar els fons propis de la Societat SASECTUR, atès que, tot i l'ampliació i la condonació projectada, presentarà un valor dels fons propis inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent aquest aspecte causa de dissolució, tal com preveu l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L.

Així mateix, la societat CAMPRABASSA, S.A., el capital social de la qual és de titularitat comunal, presentava al 31 de desembre de 2007 uns fons propis per sota de la meitat del seu capital social, fet que d'acord amb l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., és causa de dissolució.

2.3.3 Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferencia
Deutors per drets reconeguts. Corrent	891.726	365.677	526.050
Deutors per drets reconeguts. Tancats	226.490	1.599.620	-1.373.130
Deutors no pressupostaris	318.260	318.260	-
Provisió per insolvències	-85.820	1.537.409	-1.623.229
Total	1.350.657	3.820.965	-2.470.308

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents :

Determinació de la provisió d'insolvències

El Comú no ha calculat per l'exercici 2007 cap estimació de la provisió per insolvències.

D'haver seguit el criteri per a l'estimació dels saldos de dubtós cobrament aplicat en exercicis anteriors, la provisió per insolvències s'hauria d'haver incrementat en, aproximadament, 200.000 euros.

Per altra banda, figura com a deutors no pressupostaris un préstec atorgat a la societat SASECTUR S.A., el qual, com s'indica a l'apartat 2.3.2 d'aquest informe, ha estat condonat pel comú en l'exercici de 2008. Donada la situació de la societat, el referit préstec s'hauria d'haver considerat de dubtós cobrament al tancament de l'exercici.

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

ACTA d'ARQUEIG METÀL·LIC			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	14.607.249,60	Pressupost Corrent	12.282.421,99
Pressupost Tancat	280.317,84	Pressupost Tancat	399.211,68
Reintegraments de Pagament	-	Devolució d'ingressos	-
Suma	14.887.567,44	Suma	12.681.633,67
Ingressos pendents d'aplicació	79.484,09	Pagaments pendents d'aplicació	
Moviments interns de Tresoreria	14.613.101,12	Moviments interns de Tresoreria	14.613.101,12
Altres operacions no pressupostàries	12.230.618,00	Altres operacions no pressupostàries	7.057.160,72
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total Ingressos	41.810.770,65	Total Pagaments	34.351.895,51
Existències Inicials	-7.469.717,79	Existències Finals	-90.326,74
TOTAL	34.341.052,86	TOTAL	34.261.568,77

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total Despeses	Existències Finals
Caixa	12.851,35	809.244,06	808.777,90	13.317,51
Bancs i comptes operatius	-7.407.877,45	32.475.192,44	25.214.966,85	-147.651,86
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	-74.691,69	9.794.892,94	9.676.193,64	44.007,61
TOTAL	-7.469.717,79	43.079.329,44	35.699.938,39	-90.326,74

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo 31/12/2007
Caixa	13.318
Banca Mora	9.141
Crèdit Andorra	115.611
Banca Privada	122.970
Andbanc	-289.996
Banc Sabadell	-105.378
Formalització	44.008
Total	-90.326

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Saldo negatiu de tresoreria

El Comú enregistra, com saldos negatius sota l'epígraf de tresoreria, els imports disposats de les pòlisses de tresoreria i altres disposicions que excedeixen les disponibilitats de la tresoreria quan, atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar al passiu del balanç sota l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit. L'import que al tancament de l'exercici hauria de figurar en el passiu del balanç és de 395.374 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.

2.3.5 Fons propis

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat de l'exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	39.017.605	-	-	196.128	39.213.733
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719	-	-	-	5.678.719
Resultat de l'exercici	196.128	-	2.737.173	-196.128	-2.737.173
Total	44.892.452	-	2.737.173	-	42.155.279

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subv. de capital del sector públic	3.576	-	-	-	3.576
Subv. de capital d'altres sectors	130.400	-	-	-	130.400
Total	133.976	-	-	-	133.976

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

Ocupació i ús temporal de l'Edifici Molí

En data 25 de febrer de 2002, el Comú signà amb el Govern un conveni administratiu que establia una aportació total de 5.350.000 euros a satisfer pel Govern en contraprestació per la ocupació i ús temporal d'espais de l'edifici Molí per ubicar-hi la seu principal del Ministeri d'Educació, Joventut i Esports durant el termini de 50 anys a partir de la data en que li sigui lliurada pel Comú la possessió de les mateixes.

L'esmentada aportació seria satisfeta per Govern d'acord amb un calendari de pagaments pactat en el citat conveni.

En aquest sentit, el Comú ha considerat com ingressos dels exercicis 2002, 2003, 2004 i 2005 un import total de 5.350.000 euros corresponents al pagament del lloguer de l'edifici del Molí.

Atès que en el contracte s'estipula específicament que la durada del lloguer és de 50 anys a partir de la data en que li sigui entregada pel Comú la possessió de les mateixes, els imports cobrats al 31 de desembre de 2005 s'haurien d'haver considerat com ingressos a distribuir en diversos exercicis i traspassar-ne a resultats un cop entregada la possessió.

En conseqüència i com a resultat d'aquest tractament comptable, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 5.232.300 euros i el resultat de l'exercici 2007 està infravalorat en 107.000 euros.

2.3.7 Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	310.000	428.869	738.869	738.869	-	100,00%
Altres despeses financeres	15.000	-	15.000	11.166	-3.834	74,44%
Total	325.000	428.869	753.869	750.035	-3.834	99,49%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a llarg termini	462.103	-	462.103	-	-	-
Total	462.103	-	462.103	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Destinació dels préstecs a llarg termini

Els comptes representatius dels préstecs a llarg termini del Comú han experimentat un increment, en l'exercici de 2007 de 9.693.807 euros. Aquestes disposicions no s'han enregistrat a la liquidació del pressupost de l'exercici, quan era procedent fer-ho.

D'acord amb la LFC, els préstecs a llarg termini s'han de destinar al finançament d'inversions reals, a la cancel·lació total o parcial d'altres deutes o, com preveu l'article 82 de la LFC, quan sigui possible, a finançar el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici anterior.

No s'ha observat, en la informació analitzada, que per part del Comú s'hagin indicat les destinacions que han motivat les referides disposicions dels préstecs, la qual cosa dificulta la possibilitat de manifestar-nos en relació a de l'acompliment dels requeriments de la norma esmentada.

Reclassificació de llarg a curt termini dels deutes amb entitats financeres

Al tancament de l'exercici no s'han efectuat les reclassificacions a curt termini, requerides pel PGCP, relatives a aquells deutes amb entitats bancaris de venciment igual o inferior a un any. De la informació analitzada se'n desprèn que la quantia que s'hauria d'haver reclassificat hauria de ser d'un total de 370.789 euros.

Endeutament

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT

Total deute amb entitats de crèdit	11.784.134	12.970.278
Deute per avals		-
Deute Societats Públiques	3.951.619	1.014.880
Total Endeutament	15.735.753	13.985.158
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Ingressos totals liquidats	15.499.536	9.869.406
(Total endeutament)	-15.735.753	-13.985.158
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	15.499.536	9.869.406
Càrrega financera	138.869	491.881
Endeutament a c/t	90.327	12.970.278

QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:

200% de la BASE	30.999.073	19.738.812
Total Endeutament	15.735.753	13.985.158
% Endeutament	51%	71%
Diferència	15.263.320	5.753.654

QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA

20% de la BASE	3.099.907	1.973.881
Total càrrega financera	738.869	491.881
% Càrrega financera	4,77%	4,89%
Diferència	2.361.038	1.482.000

QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T

40% de la BASE	6.199.815	3.947.762
Total endeutament a c/t	90.327	12.970.278
% Endeutament a c/t	1%	131%
Diferència	6.109.488	-9.022.516

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 2.171.710 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.493.648 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència, el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006	12.471.966
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
-Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-219.212
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	537.616
Total ingressos 2006 ajustats	12.790.370

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2006	12.790.370	12.790.370	
- Capítol IX ingressos			
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)			
Total Base de càlcul	12.790.370	12.790.370	
Endeutament bancari del Comú	12.089.181	14.193.807	
Endeutament entitats participades	5.818.282	6.035.594	
Endeutament total	17.907.463	20.229.401	
% sobre base de càlcul	140,01%	158,16%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	738.869	738.869	
Càrrega financera entitats participades:	96.933	96.933	
Càrrega Financera Total	835.802	835.802	
% sobre base de càlcul	6,53%	6,53%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	395.374	2.500.000	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	1.818.282	2.035.594	
Endeutament a curt termini	2.213.656	4.535.594	
% sobre base de càlcul	17,31%	35,46%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	11.693.807	11.693.807
- <i>Comptabilitzat a llarg termini</i>	11.693.807	11.693.807
- <i>Comptabilitzat a curt termini</i>		
Endeutament del Comú a curt termini	395.374	2.500.000
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a llarg termini 100%	4.000.000	4.000.000
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a curt termini 100%	804.756	930.000
Endeutament de SASECTUR comptabilitzat a curt termini 100%	760.868	760.868
Endeutament de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA comptabilitzat a curt termini (100%)	252.658	344.726
Total Endeutament	17.907.463	20.229.401
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	738.869	738.869
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec		
Despesa financera SASECTUR (100%)	34.215	34.215
Despeses financeres CAMPRABASSA(100%)	58.987	58.987
Despeses financeres Escola Bressol Laurèdia, SA (100%)	3.731	3.731
Total Càrrega Financera	835.802	835.802
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	395.374	2.500.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SASECTUR (100%)	760.868	760.868
Operacions d'endeutament a curt termini de CAMPRABASSA (100%)	804.756	930.000
Operacions endeutament a curt termini de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA (100%)	252.658	344.726
Total Endeutament a curt termini	2.213.656	4.535.594

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.8 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferencia
Creditors pressupostaris	1.580.307	399.292	1.181.015
Creditors no pressupostaris	240.514	332.727	-92.213
Administracions públiques	99.084	30.465	68.619
Altres creditors	13.276	11.543	1.733
Total	1.933.181	774.027	1.159.154

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Tal i com s'esmenta a la nota 2.2.7 del present informe, l'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'administracions públiques.

Aix  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  s de 92.424 euros.

2.4 Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	2007		
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		-289.336,79	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	891.726,12		
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	226.491,09		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	60.416,48		
Menys = saldos de dubtós cobrament	-1.467.970,48		
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		1.913.244,78	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	1.580.225,94		
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	80,59		
de pressupost d'ingressos. Devolucions.	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostàries	332.938,25		
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		-90.326,74	
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			-2.292.908,31
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)		-2.292.908,31	-2.292.908,31

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

(*) només organismes autònoms no administratius

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria total que presenta el Comú per import de -2.292.908 euros, és inferior en 1.620.057 euros respecte l'import correcte, degut a que entre altres aspectes, l'import inclòs com a saldos de dubtós cobrament presentat de 1.467.870 euros hauria de ser 85.820 euros, i els saldos de deutors no pressupostaris presentats per 60.416 euros haurien de ser de 318.260 euros.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú en l'estat de romanent de tresoreria formulat, no inclou cap import en concepte de romanent afectat malgrat que segons les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar, els ingressos rebuts derivats del POUP pendents d'aplicar així com altres ingressos provinents del Govern pendents d'aplicar; el romanent de tresoreria hauria de ser de 8.431.651 euros, segons es detalla en el següent quadre:

Concepte		Import
Transferència rebuda 2007		7.517.610
Ingressos provinents del POUP		42.234
Conveni remodelació entorns plaça major		366.000
Transferències no aplicades 2006		2.166.684
Transferències no aplicades 2005		17.828
Transferències no aplicades 2004		1.440.595
TOTAL DISPONIBLE	(a)	11.550.951
APLICACIONS 2007	(b)	(*) 3.119.300
DESVIACIONS DE FINANÇAMENT	(a)-(b)	8.431.651

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

(*) Import ajustat segons revisió de l'aplicació de transferències

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i de les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria rendit. El detall és el següent.

Ajustos Romanent de Tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Diferència saldos deutors i dubtós cobrament	1.620.057			1.620.057		1.620.057
Romanent de tresoreria afectat				-	8.431.651	-8.431.651
Despeses meritades		356.444		-356.444		-356.444
				-		-
Total	1.620.057	356.444	-	1.263.613	8.431.651	-7.168.038

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 9.460.946 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims quatre exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu. No tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5 Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

El Comú no disposa d'un registre de contractes que hauria d'incloure la informació prevista en l'article 65 de la LCP. Es recomana la confecció d'aquest registre.

Manca de criteris d'adjudicació

Segons l'article 21.3 de la LCP, en els projectes i plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. De la revisió dels expedients que componen la mostra no s'ha trobat els criteris d'adjudicació en els següents:

- Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
- Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
- Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
- Realització del cobert del magatzem de la portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
- Adquisició, subministrament i muntatge de divers material per la renovació de la P.A. de só de l'auditori Claror del que s'ha compromès un import de 58.974 euros
- Adquisició de fanals per a l'enllumenat públic de la carretera de Nagol del que s'ha compromès un import de 58.203 euros

Adjudicacions directes

El Comú ha efectuat una contractació directa, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, i sense que s'hagin publicat al BOPA l'edecte corresponent:

- Lloguer, muntatge i desmuntatge de la fira d'aliment tast del que s'ha compromès 36.400 euros

Modificació del contracte per sobre del 20%

En data de 1 d'agost de 2002 el Comú va formalitzar el contracte pel servei de recollida de residus sòlids i urbans per import de 203.142 euros anuals. En l'exercici 2007 el Comú va prorrogar el contracte amb un increment per import de 119.064 euros anuals, el que suposa un 58,6% més del import inicial i per tant s'hauria superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31.1.b de la LCP que aquesta llei considera com causa de resolució del contracte. D'altra banda, en l'expedient tampoc hi consta cap document que justifiqui que aquesta modificació podia acollir-se a les previsions de l'article 39 de la LCP.

Demora en l'execució d'un contracte d'obres

En data de 5 de gener de 2006 el Comú va formalitzar el contracte d'adjudicació de la reforma de la plaça Germandat per import d'1.015.281 euros. La clàusula tercera d'aquest contracte estableix com termini d'execució dels treballs 5 mesos a comptar del dia 23 de gener de 2006, amb la inclusió d'una clàusula de penalització de l'ordre del 4 % del pressupost presentat, per cada setmana de retard sobre el termini anteriorment estipulat. Al 31 de desembre de 2007 no havien començat les obres i de la revisió del expedient no s'observa que el Comú hagi formalitzat la corresponent pròrroga del termini d'execució o informe justificatiu del retard acumulat.

L'article 31.1.c de LCP estableix com causa de resolució del contracte d'obres la suspensió definitiva de les obres, o superior a sis mesos, decidida per l'Administració.

Per altra banda i segons l'article 26.2 de LCP, si l'execució del contracte es demora per causes imputables a l'adjudicatari, l'Administració pot optar indistintament per la resolució del contracte amb pèrdua de la fiança o per la imposició de les sancions previstes en la convenció o en els plecs de clàusules administratives.

Així mateix, en el cas de que l'Administració decideix la suspensió temporal de les obres per temps superior a la cinquena part del termini d'execució total del contracte o, en tot cas, si excedeix de sis mesos, l'adjudicatari té dret a percebre una indemnització pels danys i perjudicis soferts, degudament verificats, amb l'acord previ del Consell de Comú.

No consta que s'hagin adoptat cap de les mesures previstes per la norma a la que ens hem referit anteriorment.

Manca de contracte formalitzat

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:

- Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
- Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
- Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
- Realització del cobert del magatzem de La Portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
- Adquisició, subministrament i muntatge de divers material per la renovació de la P.A. de só de l'auditori Claror del que s'ha compromès un import de 58.974 euros
- Honoraris del projecte de construcció de l'abocador de Roques Negres del que s'ha compromès un import de 40.232 euros

Mancances formals

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- No s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, tal com ho requereix l'article 24 de la LCP:
 - o Adjudicació de la restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de La Rabassa que s'ha compromès 439.326 euros
 - o Adjudicació dels treballs de l'eixample i rectificació de la carretera secundària de La Rabassa enllaç camí d'Auvinyà de la que s'ha compromès 428.406 euros
 - o Adjudicació dels treballs de l'eixample i rectificació de la carretera secundària de La Rabassa tram pont de Faucellers de la que s'ha compromès 304.853 euros
 - o Adjudicació dels treballs de separació d'aigües residuals i pluvials reg de la Valireta fase 1 de la que s'ha compromès 143.767 euros
 - o Adjudicació de l'adequació de la instal·lació d'enllumenat públic de Beixessarri de la que s'ha compromès per import de 71.059 euros

- Així mateix, s'han detectat, d'acord amb la mostra efectuada, edictes d'adjudicacions definitives que no inclouen el termini d'execució del contracte quan l'article 20.4 del LCP estableix que les adjudicacions definitives són publicades al BOPA, amb aquesta indicació. El edictes detectats són els següents:
 - o Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
 - o Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
 - o Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
 - o Realització del cobert del magatzem de La Portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
 - o Condicionament d'un local per a l'escola bressol del que s'ha compromès un import de 528.692 euros

- En els següents expedients de contractació no ha estat constituïda la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la LCP:
 - o Tasques de replantació de gespa al camp de tir de La Rabassa del que s'ha compromès un import de 66.360 euros
 - o Continuació de la pavimentació del camí comunal d'Aixirivall del que s'ha compromès 47.800 euros
 - o Pavimentació del casc antic d'Auvinyà del que s'ha compromès un import de 37.270 euros
 - o Realització del cobert del magatzem de La Portalada del que s'ha compromès un import de 37.090 euros
 - o Adquisició, subministrament i muntatge de divers material per la renovació de la P.A. de so de l'auditori Claror del que s'ha compromès un import de 58.974 euros. Tampoc es va constituir la fiança provisional

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.

Aprovació i remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 de juny de 2008.

Suport documental de les despeses

De l'anàlisi de les despeses liquidades del capítol II, en determinades despeses per recollida d'escombreries, per import de 261.881 euros, el document suport és un contracte. Així mateix, no se'ns han facilitat justificants referent als premis en metàl·lic per la setmana de tir de 2007 de 50.000 euros. En aquest sentit, es recomana que per la totalitat de despeses s'obtingui una factura o un document acreditatiu.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007 retut al Tribunal de Comptes presenta diferències en imports respecte el detall i els saldos de determinats comptes que integren la comptabilitat del Comú. Aquestes diferències no se'ns han justificat. Cal indicar que la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 retuda pel Comú al Tribunal de Comptes és consistent amb els detalls i saldos que figuren a la comptabilitat del Comú. (nota 1.4 i 2.3)
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats si bé ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, no facilita la informació demanada per tal de determinar l'existència de possibles contingències no provisionades. (nota 1.4)
- A la data de l'informe una de les entitats financeres amb les que el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball. (nota.1.4)
- No ens ha estat facilitada informació sobre liquidacions en concepte de radicació d'activitats comercials i empresarials, per import de 70.000 euros, que ens permeti analitzar el tractament de l'esmentada operació. (notes 1.4 i 2.2.1)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2007 ha estat de 1.604.360 euros, representant el 17% dels ingressos ordinaris liquidats, havent superat en exercicis anteriors el 20% dels referits ingressos. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (nota 2.2)
- El ingressos obtinguts pel conveni signat amb el Govern, per import de 366.000 euros, pel desenvolupament del pla urbanístic en el sector de la plaça major fins l'avinguda Francesc Cairat, s'ha enregistrat en el capítol IV Transferències corrents quan s'hauria d'haver enregistrat al capítol VII de Transferències de capital. (nota 2.2.4)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'orígens sobre aplicacions de 3.584.680 euros i presenta un augment del circulant de 2.500.652 euros, quan aquesta disminució del circulant i excés d'aplicacions sobre orígens és de 3.750.489 euros. (nota 2.3)
- La liquidació del pressupost de despeses del Comú no presenta com a obligacions liquidades i pagades un import de 999.985 euros en concepte de l'ampliació de capital de la societat participada Camprabassa S.A., i que es troba enregistrada durant l'exercici 2007 sota l'epígraf d'immobilitzat financer del balanç del Comú i en el Capital social de l'entitat mercantil (nota 2.3.2)
- Les societats participades SASECTUR, S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., presenten uns fons propis negatius d'1.109.948 euros i de 224.422 euros respectivament. El Comú no ha dotat cap provisió per a riscos

i despeses per cobrir els esmentats fons propis negatius.

- Tot i que el Comú ha iniciat mesures per sanejar els fons propis de les societats Sasetur S.A. i Escola Bressol Laurèdia, S.A., al tancament de l'exercici de 2007 presentaven, així com també Camprabassa S.A., un valor dels fons propis inferior a la meitat de la xifra del capital social, aspecte que és causa de dissolució, tal com preveu l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L. (nota 2.3.2)
- El Comú no ha efectuat, per l'exercici 2007, cap estimació de la provisió per insolvències, pel que aquest import s'hauria d'incrementar en, aproximadament, 200.000 euros. (nota 2.3.3)
- No s'ha enregistrat en la liquidació del pressupost les disposicions de préstecs a llarg termini de l'exercici, per import de 9.693.807 euros. (nota 2.3.7)
- Al tancament de l'exercici no s'ha efectuat les reclassificacions a curt termini, requerides pel PGCP, relatives a aquells deutes amb entitats bancaris de venciment igual o inferior a un any, per import de 370.789 Euros. (nota 2.3.7)
- El romanent de tresoreria total que presenta el Comú per import de - 2.292.908 euros, és inferior en 1.620.057 euros respecte l'import correcte, degut a que entre altres aspectes, l'import inclòs com a saldos de dubtós cobrament presentat de 1.467.870 euros hauria de ser 85.820 euros, i els saldos de deutors no pressupostaris presentats per 60.416 euros haurien de ser de 318.260 euros. (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- No es disposa d'informació relativa a la destinació de les operacions d'endeutament disposades en l'exercici, per import de 9.693.807 euros, per tal de poder manifestar-nos en relació a de l'acompliment dels requeriments de l'article 46.1 i l'article 82 de la LFC. (nota 2.3.7)
- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. es inferior en 2.171.710 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.493.648 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- El Comú no ha justificat el retard de les obres de la reforma de la plaça Germandat, adjudicades per import d'1.015.281 euros ni consta que s'hagin adoptat cap de les mesures que preveu la LCP per a les diferents causes que poden provocar-ho.(nota 2.5)
- S'ha prorrogat el contracte de recollida de residus sòlids i urbans, amb un increment per import de 119.064 euros anuals respecte als 203.142 euros anuals anteriors, incrementant el preu del mateix en més del 20% que indica la LCP com a causa de resolució del mateix. (nota 2.5).
- En determinats expedients de contractació, per import global de 305.697 euros no consten els criteris d'adjudicació que preveu l'article 21.3 de la LCP. (nota 2.5)
- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 36.400 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)

- S'han detectat contractacions, per import de 287.726 euros on el Comú no ha formalitzat el contracte, contràriament a l'establert a l'article 23.1 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 3.762.965 euros, i crèdits ampliables per import de 497.813 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 4.260.778 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 408.114 euros, aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplementos de crèdit i com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- No consta als expedients revisats que les transferències de crèdit comptabilitzades durant l'exercici s'hagin aprovat per l'òrgan de govern competent en cada cas, tal com es determina a l'article 74.2 de la LFC i a l'article 5è de l'ordinació pressupostària. (nota 2.1.2)
- 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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. Així mateix, també figuren obligacions liquidades enregistrades en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 quan l'acte administratiu de liquidació s'ha realitzat en posteritat al mes de gener de 2008 i no figuren en la liquidació de pressupost de l'exercici 2007 drets liquidats de conceptes que meriten en l'exercici 2007 dels que l'acte administratiu s'ha realitzat durant el mes de gener de 2008. (nota 2.2)
- El Comú enregistra les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte d'administracions públiques 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)

- El Comú ha pressupostat en el capítol 7 de transferències de capital de despeses l'import de 50.000 euros, per les despeses derivades de les contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, quan haurien de ser a càrrec del capítol 2 de béns corrents i serveis. (nota 2.2.11)
- Durant l'exercici 2005 el Comú va adjudicar el contracte per a la reforma de la Plaça de la Germandat donant-li el tractament de despeses plurianuals sense que figuressin aprovades com a tals en l'Ordinació del pressupost del Comú ni en altra ordinació separada, com ho requereix l'article 77 de la LFC. El compromís per import de 1.015.281 euros s'ha reconduït en la seva totalitat cap a l'exercici 2007, no havent-se liquidat cap import del mateix. (nota 2.2.13)
- Els comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú. (nota 2.3)
- El Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles despeses que, meritades a l'exercici 2007, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2008. Així s'han detectat factures per un import de 356.444 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament. (nota 2.3)
- L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents. (nota 2.3)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 1.4 i 2.3.1)
- Tot i que el Comú presenta una relació d'altres i baixes de l'exercici, no presenta el compte de patrimoni, fent referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 97 de la LFC. (nota 2.3.1)
- El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial. (nota 2.3.1)
- Existeix un defecte de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per un import total de 763.461 euros corresponent a la participació en SASECTUR, S.A., CAMPRABASSA, S.A. i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA. (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 395.374 euros corresponent a 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 5.232.300 euros i el resultat de l'exercici 2007 està infravalorat en 107.000 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 hi hauria de figurar almenys l'import de 8.431.651 euros, que corresponen a la part dels ingressos provinents de les transferències rebudes del Govern, els ingressos provinents del POUP i l'ingrés provinent del conveni de col·laboració destinat a la remodelació dels entorns de la plaça major, i encara no aplicats a inversions. (nota 2.4.)

Relatives a 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.
- S'ha constatat que en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit, s'ha detectat entre d'altres, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització d'actes de replanteig, manca d'informació als edictes d'adjudicacions definitives, manca de fiances. (nota 2.5.)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1 del present informe.
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en els àmbits que, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, es relacionen a continuació: falta de documentació que permeti conèixer el cost de les activitats subvencionades, no presentació de la totalitat de la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal, falta de documentació justificativa del destí. (nota 2.2.10)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un

procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, 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 2007, 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 2007.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal. D'aquests treballs en resulta l'observació complementària següent:

- Durant l'exercici 2007 s'ha posat en funcionament la gestió de l'escola bressol a través de la societat Escola Bressol Lauredia, S.A. Atès que aquesta societat ja ha iniciat la seva activitat durant l'any 2007, com a mínim, els ingressos propis de l'activitat de l'escola bressol s'haurien d'haver gestionat i enregistrarat per dita societat, sense perjudici d'altres actius, passius o transaccions que podrien haver de reflectir-se en els comptes anuals de la mateixa. Aquests ingressos figuren en el capítol III de la liquidació del pressupost d'ingressos del Comú per l'exercici 2007, per un import de 132.140 euros, en concepte d'ingressos de l'Escola Bressol.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA. Exercici 2007

A la junta General de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, 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 comptes de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA. a 31 de desembre de 2007, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades.

3) Respecte de la situació dels Fons Propis; a data de tancament 31/12/2007, son Negatius per un import de 224.421,66. Aquesta situació deu ésser reconduïda pel soci unipersonal (Hble. Comú de Sant Julià de Lòria).

4) ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA. no ha imputat les despeses de l'Impost de Serveis Indirectes (ISI) 2007. Aquesta no imputació ha estat sustentada per la Intervenció de l'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, que és la que intervé els comptes de la societat, sota el criteri que la mateixa té per objecte, segons els seus estatuts, activitats que estan exemptes per la Llei de la Imposició Indirecta, a tal efecte encara no s'ha fet l'inici d'activitats prop del Ministeri de Finances del M.I.G.

5) El fet de tenir resultats negatius ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA no pot aprovisionar la Reserva Legal.

6) En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses descrites en les salvetats dels paràgrafs 3 i 4, els Estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA. a 31 de desembre de 2007, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a la data esmentada de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 13 de juny del 2008

Josep M^a Tejero Arnal

Economista/Auditor

BALANÇ. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SA.
EXERCICI 2007
 (Imports en euros)

ACTIU	31/12/2007
IMMOBILITZAT	409,00
Immobilitzat immaterial	409,00
Despeses d'Establiment/Constitució	409,00
Immobilitzat material	-
Mobiliari	217,00
Amortització Acumulada	
Immob.Material	-217,00
ACTIU CIRCULANT	35.000,00
Deutors	35.000,00
Clients	-
Compte amb Soci	35.000,00
Finança Pública Deutora	-
Ajustam. Periodificació	-
Pagaments anticipats	-
Partides pendents aplicació	-
TOTAL ACTIU	35.409,00

PASSIU	31/12/2007
FONS PROPIS	-224.421,66
Capital social	35.000,00
Reserves legals	-
Romanents Negatius Ex.Anteriors	-
Resultat de l'exercici	-259.421,66
PASSIU EXIGIBLE LLARG TERMINI	-
Préstecs d'entitats bancàries	-
TOTAL PASSIU CIRCULANT	259.830,66
Creditors	255.946,64
Proveïdors i Creditors varis	3.288,29
Bancs c/c	252.658,35
Administracions públiques	3.884,02
Cass Creditora	3.884,02
TOTAL PASSIU	35.409,00

**COMPTE DEL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL. ESCOLA
BRESSOL LAURÈDIA, S.A.. EXERCICI 2007
(Imports en euros)**

	31/12/2007
Vendes serveis i mercaderies	-
Prestació de Serveis	-
Compres serveis i mercaderies	37.816,66
Compra de mercaderies	555,23
Altres aprovisionaments	37.261,43
MARGE BRUT	-37.816,66
TOTAL DESPESES CORRENTS	217.878,16
Material Oficina	1.164,48
Reparacions i conservacions	1.056,92
Serveis de professionals independents	-
Assegurances	-
Publicitat i Relacions Públiques	1.697,17
Subministraments	-
Tributs	646,08
Altres serveis	168,48
Despeses de personal	210.711,34
Despeses bancàries corrents	1.807,12
Dotació Amortitzacions	626,57
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-255.694,82
RESULTAT FINANCER	-3.726,84
Interessos deutes bancaris descoberts	-3.730,65
Interessos bancaris a favor	3,81
RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèdues)	-259.421,66

6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de CAMPRABASSA, SA. Exercici 2007

Als socis de l'empresa CAMPRABASSA, 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 comptes de la societat CAMPRABASSA, SA. A 31 de desembre de 2007, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades, En data 5 de juliol de 2007 els comptes de la societat van estar auditats per Gaudit en la que hi havia una limitació respecte de la situació dels Fons Propis; aquesta limitació ha estat reconduïda pel soci únic, Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, capitalitzant la societat per un import de 999.985,-Euros.

3) Per acta de la Junta General Extraordinària de CAMPRABASSA, SA. del 27 de juliol del 2007, s'acorda la cessió per 50 anys de tot els actius i dominis a NATURLANDIA, sent la seva contrapartida el cobrament de canons a partir de la data d'inici de l'explotació del projecte. A data de tancament, 31/12/2007, encara estava pendent de materialitzar-se dit acord.

4) En la nostra opinió, els Estats Financers adjunts mostren adequadament la situació financera, econòmica i patrimonial de CAMPRABASSA, SA. a 31 de desembre de 2007, de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Sant Julià de Lòria, 13 de juny del 2008

Josep M^a Tejero Arnal
Economista Auditor
Col. n^o10 COEA
Col.n^o 4438CEC

BALANÇ. CAMPRABASSA, S.A.
31/12/2007
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
ACTIU FIXE	4.495.068,25	574.421,54
Immobilitzat immaterial	4.382.737,27	465.858,83
Despeses d'Establiment	-	988,28
Aplicacions Informàtiques	6.064,91	-
amortització acumu. Aplicacions Infor.	-372,91	-
Immobilitzat en curs/Altres		
Estudis/Projectes	939.686,40	464.870,55
Immobilitzat en curs/Acondicionament		
Terrenys	756.658,39	-
Immobilitzat en curs/Construccions	99.500,00	-
Immobilitzat en curs/Adquisició		
TOBOTRONC	1.762.183,60	-
Immobilitzat en curs/Instal·lacions		
TOBOTRONC	803.889,68	-
Immobilitzat en curs/altre Immobilitzat		
Material	15.127,20	-
Immobilitzat material	112.330,98	108.562,71
Refecció béns naturals	21.044,68	21.044,68
Mobiliari	16.384,81	16.384,81
Equips processos d'informació	20.154,73	9.741,91
Elements de Transport	72.634,35	52.534,00
Altres Immobilitzat	34.145,27	31.139,27
amortització Acumulada Immob. Material.	-52.032,86	-22.281,96
ACTIU CIRCULANT	1.860.024,73	75.744,96
Deutors	78.324,69	48.833,37
Clients Efectes Comercials a cobrar	16.831,87	-
Altres Deutors	61.229,82	48.833,37
Finança Pública Deutora	263,00	-
Tresoreria	1.758.916,56	17.696,74
Caixa Despatx	24.031,44	17.696,74
Bancs Comptes Corrents	1.734.885,12	
Comptes no bancaris	3.509,18	1.109,18
Altres Comptes no bancaris	3.509,18	1.109,18
Ajustam. Periodificació	19.274,30	8.105,67
Pagaments anticipats	8.246,40	8.105,67
Partides pendents aplicació	11.027,90	-
TOTAL ACTIU	6.355.092,98	650.166,50

PASSIU	31/12/2007	31/12/2006
FONS PROPIS	412.206,20	-162.907,60
Capital social	1.104.985,00	105.000,00
Reserves legals	-	-
Romanents Negatius Ex. anteriors	-267.907,25	-118.925,27
Resultat de l'exercici	-424.871,55	-148.982,33
PASSIU EXIGIBLE A LLARG TERMINI	4.000.000,00	4.000.000,00
Préstecs d'entitats bancàries	4.000.000,00	4.000.000,00
CREDITORS A CURT TERMINI	1.942.886,78	813.074,10
Creditors	1.935.572,73	808.666,60
Proveïdors i Creditors varis	1.130.817,21	121.611,31
Bancs c/c	804.755,52	687.055,29
Personal	736,84	-
Remuneracions pendents de pagament	736,84	-
Administracions públiques	6.577,21	4.107,56
Cass creditora	6.577,21	4.107,56
Altres deutes	-	299,94
Partides pendents aplicació	-	299,94
TOTAL PASSIU	6.355.092,98	4.650.166,50

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CAMPRABASSA, S.A.
EXERCICI 2007
(Imports en euros)

	31/12/2007	31/12/2006
Vendes serveis i mercaderies	193.628,08	256.086,50
Prestació de serveis	193.003,28	254.611,68
Vendes material botiga	624,80	1.474,82
Compres serveis i mercaderies	71.673,48	47.741,25
Compra de material	12.995,19	7.694,22
Altres aprovisionaments	58.678,29	40.047,03
MARGE BRUT DE VENDES	121.954,60	208.345,25
Total despeses corrents	483.390,96	347.584,95
Arrendaments i cànons	17.664,29	10.007,07
Reparacions i conservacions	19.244,53	11.461,62
Serveis de professionals independents	5.294,52	11.683,80
Assegurances	7.446,01	5.542,72
Publicitat i relacions públiques	110.786,19	10.040,26
Subministraments	19.412,87	16.430,58
Tributs	2.225,26	296,48
Altres serveis	24.443,28	40.892,28
Despeses de personal	238.305,36	220.916,27
Despeses bancàries corrents	7.456,56	812,85
Dotació Amortitzacions	31.112,09	19.501,02
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-361.436,36	-139.239,70
RESULTAT FINANCER	-58.987,02	-10.952,30
Interessos bancaris dels préstecs i descoberts	-58.987,02	-10.952,30
RESULTATS EX.ANTERIORS I EXTRAORDINARI	-4.448,17	1.209,67
Despeses extraordinàries	-	-2.838,33
Ingressos extraordinaris	26,03	4.048,00
Despeses Exercicis Anteriors	-4.474,20	-
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	-424.871,55	-148.982,33

6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A. (SASECTUR, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de SASECTUR, SA. Exercici 2007

A la Junta General de SASECTUR, SA.,

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en els seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SA., d'ara en davant SASECTUR, SA., a 31 de desembre de 2007, compostats pel Balanç de Situació i pel Compte de Resultats (Pèrdues i Guany) de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'empresa.

2) La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats Estats Financers en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes i l'avaluació de la presentació global, dels principis comptables aplicats i les estimacions realitzades. En data 20 de juny del 2007 els comptes de la societat van estar auditats per Gaudit en la que hi havia una limitació respecte de la situació dels Fons Propis; aquesta limitació no ha estat reconduïda pel soci únic, Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, ja que els Fons Propis Negatius han seguit augmentant.

3) SASECTUR, SA. no ha imputat les despeses de l'Import de Serveis Indirectes (ISI) en els exercici 2006 i 2007, tot i que en el seu dia es va formular davant del Ministeri de Finances del M.I.G. l'inici d'activitats. Aquesta no imputació ha estat sustentada per la Intervenció de l'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria, que és la que intervé els comptes de la societat, sota el criteri que la mateixa té per objecte, segons els seus estatus, activitats que estan exemptes per la Llei de la Imposició Indirecta. El Ministeri de Finances del M.I.G. reclama a la societat la liquidació de dits impostos amb recàrrecs de constrenyiment. L'Hble. Comú de Sant Julià de Lòria està amb negociacions amb dit Ministeri, als efectes de poder estar exemptos dels mateixos.

4) El fet de no tenir resultats positius SASECTUR no pot aprovisionar la Reserva Legal.

5) En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués ser necessari si es conegués el desenllaç final de l'incertesa descrita en la salvetat del paràgraf 3, els Estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de SASECTUR, SA. a 31 de desembre de 2007, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a la data esmentada de conformitat amb principis i criteris comptables generalment acceptats i que conjuntament amb les notes explicatives als Estats Financers, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació, guardant uniformitat amb les aplicades en l'exercici anterior.

Sant Julià de Lòria, 13 de juny del 2008

Josep M^a Tejero Arnal
Economista/Auditor

BALANÇ. SASECTUR, S.A.. EXERCICI 2007
(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2007	31/12/2006
IMMOBILITZAT	19.151,93	14.101,98
Immobilitzat immaterial	2.314,94	602,22
Despeses d'Establiment/Constitució	-	602,22
Aplicacions Informàtiques	2.466,31	-
Amortització Acumulada	-151,37	-
Immobilitzat material	16.836,99	13.499,76
Mobiliari Despatx/Esportiu	8.726,53	982,10
Equips processos d'informació	13.578,39	9.981,55
Altres Immobilitzat	23.977,68	23.977,68
Amortització Acumulada Immob. Material	-29.445,61	-21.441,57
ACTIU CIRCULANT	43.081,51	71.059,97
Deutors	4.549,88	4.016,95
Clients i Efectes a Cobrar	9.703,99	9.560,95
Altres Deutors	774,60	768,90
Provisió Insolvències de Tràfic	-6.312,90	-6.312,90
Remuneracions avançades	384,19	-
Tresoreria	16.036,46	65.742,15
Caixa Despatx	164,00	-
Bancs Comptes Corrents	15.872,46	65.742,15
Ajustam. Periodificació	22.495,17	1.300,87
Pagaments anticipats	1.295,17	1.300,87
Partides pendents aplicació	21.200,00	-
TOTAL ACTIU	62.233,44	85.161,95

PASSIU	31/12/2007	31/12/2006
FONS PROPIS	-1.109.948,07	-662.504,23
Capital social	35.000,00	35.000,00
Reserves legals	-	-
Romanents Negatiu Ex.Anteriors	-697.504,25	-366.191,78
Resultat de l'exercici	-447.443,82	-331.312,45
PASSIU EXIGIBLE LLARG TERMINI	-	-
Préstecs d'entitats bancàries	-	-
CREDITORS CURT TERMINI	1.172.171,51	747.666,18
Creditors	1.140.775,94	740.421,88
Proveïdors i Creditors varis	67.810,21	34.757,13
Deutes amb Empreses del Grup	312.097,95	393.566,80
Bancs c/c	760.867,78	312.097,95
Personal	-	-
Remuneracions pendents de pagament	-	-
Administracions públiques	5.931,00	6.924,31
Cass Creditora	5.931,00	6.924,31
Ajustos per periodificació	25.464,57	319,99
Partides pendents aplicació	25.464,57	319,99
TOTAL PASSIU	62.223,44	85.161,95

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL SASECTUR, S.A.
EXERCICI 2007
(Imports en euros)

	31/12/2007	31/12/2006
Vendes serveis i mercaderies	206.697,25	310.434,49
Prestació de Serveis d'Activitats	162.772,66	268.397,92
Vendes material esportiu	4.055,00	6.044,00
Subvencions Oficials	39.869,59	35.992,57
Compres serveis i mercaderies	220.805,40	227.654,48
Compra de mercaderies	6.220,56	10.808,14
Altres aprovisionaments/Despeses d'Activitats	143.682,50	168.212,12
Desplaçaments/viatges activitats	70.902,34	48.634,22
MARGE BRUT	-14.108,15	82.780,01
TOTAL DESPESES CORRENTS	396.264,08	403.346,30
Reparacions i conservacions	4.581,14	390,99
Serveis de professionals independents	6.819,80	2.450,00
Assegurances	4.075,80	4.682,20
Publicitat i Relacions Públiques	11.658,98	6.264,37
Subministraments	2.606,98	3.038,79
Tributs/Taxes	388,40	374,75
Altres serveis/Material Despatx	18.773,29	25.959,80
Despeses de personal	334.005,89	344.516,08
Despeses bancàries corrents	4.586,17	1.379,46
Dotació Provisió Insolvències	8.767,63	790,55
Dotació Amortitzacions	-	13.499,31
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-410.372,23	-320.566,29
RESULTAT FINANCER	-34.214,93	-10.155,76
Interessos deutes bancaris	-34.214,93	-10.155,76
RESULTAT EX.ANTERIORS I EXTRAORDINARIS	-2.856,66	-590,40
Ingressos Extraordinaris	59,00	-
Despeses i pèrdues Exercici Anterior	-2.915,66	-590,40
RESULTAT DE L'EXERCICI (Pèrdues)	-447.443,82	-331.312,45

7. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú de Sant Julià de Lòria el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa Comuna 21 de maig de 2009

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Un cop rebuda la documentació de l'auditoria del comptes que el tribunal de Comptes ha efectuat al Comú de sant Julià de Lòria per a l'exercici 2007. Li trameto les al·legacions del Comú al seu informe de fiscalització.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva més distingida consideració.

EL CONSOL MAJOR

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2007 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2007 rebut el 12 de maig del 2009, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les alegacions que segueixen:

Alegacions relatives a la Comptabilitat pública.

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“El balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007presenta diferències respecte el detall i els saldos...”

Aquestes diferències han estat degudes a una mala transcripció de les dades dels registres informàtics a els fulls de càlcul. No obstant això en el decurs de l'auditoria ja es va informar que les dades correctes eren les que procedien dels registres informàtics del Comú de Sant Julià de Lòria.

En relació a la observació efectuada en el punt segon d'aquest apartat:

“ A la data de l'infome, un dels advocats circularitzats... no facilita la informació demanada”

Entenem que aquesta informació pot suposar una limitació sobre l'opinió de l'auditoria, no obstant això es una informació externa a la gestió del Comú i per tant s'escapa a l'abast del Comú.

En relació a la observació efectuada en el punt tercer d'aquest apartat:

“A la data de l'informe una de les entitats financeres...no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació...”

De la mateixa manera que el punt anterior entenem que és una limitació a l'abast de l'opinió del Tribunal de Comptes. Per tant es tracta d'una observació fora de l'abast de l'administració comunal. De totes formes les tècniques en auditoria permeten la utilització de procediments alternatius que permeten emetre una opinió sense que algunes de les proves s'hagin pogut portar a la pràctica.

En relació a l'observació del sisè punt d'aquest apartat:

“Els ingressos obtinguts pel conveni signat amb el Govern, per import de 366.000 euros,... s'ha enregistrat al capítol IV quan s'hauria d'haver enregistrat al capítol VII...”

La Llei de les finances comunals estableix en l'article 67 l'estructura pressupostària d'ingressos i despeses (fent remissió a l'article 18 de la Llei general de les finances

públiques). En quan als ingressos distingeix els grups següents: impostos directes, impostos indirectes, taxes i d'altres ingressos, ingressos patrimonials, alienació d'inversions, actius i passius financers. En realitat en la presentació dels pressupostos s'han introduït dos grups més que són les transferències corrents i les transferències de capital. Per tant el criteri que s'ha utilitzat és classificar l'ingrés referenciat dins un dels grups establerts per la llei. El grup més adequat es el de impostos indirectes, taxes i altres ingressos, donat que obra la porta a ingressos no definits taxativament per la mateixa llei. Per tant entenem que la reclassificació que se'ns proposa no s'ajusta a la normativa inicialment establerta per llei si no a la praxis utilitzada per les administracions públiques i que ha estat acceptada pel Tribunal de Comptes. En canvi des del Comú s'ha intentat respectar al màxim la Llei de les finances comunals encaixant el concepte dins un dels grups descrits per ella.

En relació a l'observació del vuitè punt d'aquest apartat:

“La liquidació del pressupost de despeses del Comú no presenta com a obligacions liquidades i pagades un import de 999.985 euros en concepte d'ampliació de capital de la societat Camrabassa SA”

En el pressupost de l'exercici 2007 ja es reconeix el compromís que té el Comú envers la Societat Camrabassa SA, i posteriorment aquest compromís ha estat reconduït a l'exercici 2008 on ha estat liquidat i pagat pressupostàriament quedant la situació totalment regularitzada.

En relació a l'observació 9 d'aquest apartat:

“Les societats participades SASECTUR, SA i Escola Bressol Laurèdia, SA, presenten un fons propis negatius....El comú no ha dotat cap provisió....”

Aquesta observació s'ha tingut en compte en el decurs de l'exercici 2008, i s'han regularitzat els fons propis negatius de l'exercici 2008 i els dels anys anteriors. D'aquesta manera el Comú dona per complimentada amb l'observació aquí ressenyada.

En relació a l'observació 10 d'aquest apartat:

“Tot i que el Comú ha iniciat mesures per sanejar...., un valor del fons propis inferior a la meitat de la xifra del capital social....”

Durant l'exercici 2008 el Comú ha fet una ampliació de capital per un import de 294.420 euros a l'Escola Bressol Laurèdia SA i una de 697.500 euros a la Societat Sasectur SA amb la finalitat d'aconseguir l'equilibri financer dels recursos propis de les dues societats.

En relació a l'observació 11 d'aquest apartat:

“El Comú no ha efectuat, per l'exercici 2007, cap estimació de la provisió per insolvències,.....”

El Comú de Sant Julià ha tingut en compte l'observació anterior durant l'exercici 2008, donat que ha fet una dotació per provisió d'insolvències per un import de 211,415, 85 euros, import molt aproximat a l'estimació que ha fet el Tribunal. Per tant en els comptes comunals de l'exercici subsegüent es veurà regularitzada aquesta situació.

En relació a l'observació 12 d'aquest apartat:

“No s'ha enregistrat en la liquidació del pressupost les disposicions de préstecs a llarg termini de l'exercici per un import de 9.693.807 euros.”

Si bé el Comú no ha enregistrat pressupostàriament les disposicions de crèdit a llarg termini, si que han estat reflectides a nivell de la comptabilitat financera dins el passiu del balanç amb la finalitat de mostrar l'endeutament del Comú.

En relació a l'observació 13 d'aquest apartat:

“Al tancament de l'exercici no s'ha efectuat les reclassificacions a curt termini, requerides pel PGPCP, relatives a aquells deutes amb entitats bancàries...”

El Comú ha tingut en compte l'observació anterior durant l'exercici 2008, donat que ha reclassificat al final de l'any els deutes a curt termini amb les entitats financeres. Per tant el Comú ha pres en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i la subsanat durant l'exercici 2008.

Al·legacions relatives a l'endeutament

En relació al primer i segon punt d'aquest apartat:

“No es disposa d'informació relativa a la destinació de les operacions d'endeutament disposades en l'exercici, per import de 9.693.807 euros,...” i “ L'endeutament que mostra el Comú...”

Durant l'exercici 2007 el Comú va canviar la estructura que tenia del seu deute amb els bancs. Va rescindir les línies de crèdit que tenia a curt termini i va formalitzar quatre préstecs per un import de 11.784.134 euros per tal adequar els seus estats financers als preceptes que marca la Llei de les finances comunals respecte l'endeutament. Si bé es cert que aquesta operació no es va reflectir pressupostàriament, si que es va registrar dins la comptabilitat financera. Per tant es una operació real i que per tant es va fer amb la finalitat d'aplicar les transferències rebudes del Govern en l'amortització de les línies de crèdit i posteriorment es va procedir a la formalització de préstecs a llarg termini. Per tant amb aquesta operació es vol dona compliment a l'article 46 de la Llei de les finances comunals en quan a la destinació dels ingressos i l'article 7 de la Llei 10/2007 en quan a la destinació de les transferències comunals, ja que són ingressos que s'han destinat al finançament de despeses d'inversió i a la reducció de l'endeutament.

El quadre següent mostra quina seria la destinació dels ingressos comunals per l'exercici 2007:

RESUM APLICACIÓ TRANSFERÈNCIES.-				
	2007	2006	2005	2004
QUOTA REBUDA:	7.517.609,72 €	5.457.969,46 €	6.200.831,34 €	6.145.718,60 €
ROMANENT ANY ANTERIOR	989.506,91 €	476.963,46 €	1.566.086,50 €	0,00 €
TOTAL DISPONIBLE	8.507.116,63 €	5.934.932,92 €	7.766.917,84 €	6.145.718,60 €
RESUM APLICACIÓ:				
<u>INVERSIONS:</u>	2.806.087,11 €	4.544.283,41 €	6.762.416,59 €	4.103.908,01 €
MATERIAL	69.853,89 €	16.002,72 €		
VEHICLES	13.460,00 €	48.114,00 €		
ALTRES INVERSIONS (Veure detall adjunt)	2.722.773,22 €	4.480.166,69 €		
<u>ENDEUTAMENT</u>	5.240.502,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<u>FUNCIONAMENT</u>	460.526,97 €	401.142,60 €	527.537,79 €	475.724,09 €
TOTAL APLICAT	8.507.116,63 €	4.945.426,01 €	7.289.954,38 €	4.579.632,10 €
PENDENT D'APLICACIÓ	0,00 €	989.506,91 €	476.963,46 €	1.566.086,50 €

De la revisió del quadre anterior podem veure que el Comú arrel de la nova estructuració del deute públic destina 5.240.502,55 d'euros a l'amortització de l'endeutament. Una altre apreciació es el fet que les operacions de la nova estructuració del deute comunal no s'hagin enregistrarat pressupostàriament, cosa que queda palesa en la situació pressupostaria de l'exercici 2007. Però no podem compartir l'apreciació sobre la destinació dels ingressos, pel fet que aquestos s'han fer servir per amortitzar el deute a curt termini.

Al·legacions relatives a la contractació

En relació al primer punt d'aquest apartat:

“El Comú no ha justificat el retard de les obres de la reforma de la plaça Germandat,....., ni consta que s’hagin adoptat cap de les mesures que preveu la LCP...”

Des del Comú no es va creure oportú aplicar cap menar de sanció donat que l’obertura de la plaça es va realitzar en un termini acceptable. Per altra banda, els treballs es van realitzar conforme el plec de bases i el retard solsament va afectar a una part dels acabaments de l’obra.

En relació al segon punt d'aquest apartat:

“S’ha prorrogat el contracte de recollida de residus sòlids i urbans, amb un increment per un import 119.064 euros....., increment que supera el 20%...”

L’article 31 de la Llei de la contractació pública diu: “Són causes de resolució del contracte d’obres: g) Els errors materials del projecte elaborat per l’Administració que afectin el preu del contracte, com a mínim, en més o menys d’un 20%”. Dit article posa a consideració de l’òrgan contractant la capacitat de poder rescindir el contracte com un dret facultatiu i no pas com una obligació. De fet si així fos ens podríem trobar amb situacions on el compliment de la norma suposaria un cost afegit per l’administració, ja que suposaria resoldre el contracte amb l’empresa, parament de les obres o serveis i tornar a treure un concurs amb un nou adjudicatari. Per tant creiem que el que busca la norma es no sobrepassa el 20%, però davant de situacions on es sobrepassi el 20%, l’administració tingui la facultat de resoldre el contracte si la situació afavoreix aquesta decisió. De fet si observem legislacions paral·leles com l’espanyola la resolució del contracte es presenta com un acte potestatiu de l’òrgan de contractació.

En aquest punt també cal assenyalar que en l’expedient s’hi fa consta una sèrie de prestacions noves que no es realitzaven en l’expedient inicial, el que provoca aquest excés sobre el vint per cent sobre el contracte inicial.

En relació al tercer punt d'aquest apartat :

En determinats expedients de contractació, per import global de 305.697 euros no consten els criteris d’adjudicació....”

Si bé en els expedients assenyalats pel tribunal no consta manera explicita tal i com marca la llei els criteris d’adjudicació en el plec de bases, cal tenir en compte que els òrgans de contractació han emprat com a criteri d’adjudicació el preu. Entre aquestes adjudicacions observem que el criteri d’adjudicació ha estat el preu tal i com es mostra en el quadre següent:

	Empreses presentades	Empreses descartades	Criteri d'adjudicació
Replantació de gespa Camp de Tir	2	1	Preu
Pavimentació cas antic d'Auvinya	7	0	Preu
Cobert magatzem de la Cortalada	4	0	Preu
Material i muntatge de l'auditori Claror	1	0	Preu
Adquisició fanals	3	0	Preu

De totes formes durant el decurs de l'exercici 2009 un dels paràmetres de fiscalització són els criteris d'adjudicació, i es en aquest sentit s'estan verificant tots els plecs amb l'objectiu de donar compliment a la norma.

En relació al quart punt d'aquest apartat:

"S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 36.400 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació"

Aquesta adjudicació fa referència al muntatge dels estands de la fira aliment-tast que es va realitzar dins del recinte anomenat carpa, que és un espai que disposa el Comú per fer aquests tipus d'esdeveniments. En aquell moment es va creure oportú adjudicar el muntatge dels estands a la mateixa empresa que el Comú tenia llogada la carpa ja que els problemes de logística aconsellaven l'adjudicació dels serveis al contractista principal.

En relació al cinquè punt d'aquest apartat:

S'han detectat contractacions, per import de 287.726 euros on el Comú no ha formalitzat el contracte,..."

Si bé no hi ha un contracte formalitzat, el Comú utilitzar la tècnica de fer signar els plecs que adquireixen la condició de contracte. Considerar que el plec de bases fa funció de contracte es recolza en el fet jurídic del predomini dels plecs de bases sobre el contracte. Sota la premissa que s'han de respecta els principis de concurrència i competència, les clàusules establertes en el plecs de bases, no poden ésser modificades en la formalització del contracte i per tant és una praxis habitual utilitzar el plec de bases com document contractual, amb finalitat d'evitar costos, i amb la seguretat jurídica que aporta el plec de bases.

Si bé es cert que la llei de la Contractació pública imposa la formalització d'un contracte, no es dedueix jurídicament de que, a faltar d'aquest, sigui nul o no existeixi el contracte.

Al·legacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública:En relació al segon punt d'aquest apartat:

“Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit...”

Els compromisos reconduïts neixen arrel de la liquidació del comptes de cada any. Són el compromisos contrets per l'administració durant un exercici que no s'han pogut liquidar durant el mateix i es traspassen i liquiden en els exercicis subsegüents. La actual llei de les finances comunals no estableix cap mecanisme de control que limiti la generació de compromisos a reconduir ni el seu finançament. El que si limita la llei és el sostre de l'endeutament que les corporacions poden assolir. Per tant entenem que l'administració ha de generar compromisos a reconduir sota la premissa que en exercicis futurs no traspassi el llinda de l'endeutament comunal, però en cap cas la llei de les finances comunals estableix una correlació entre el finançament i la generació de compromisos a reconduir.

En relació al sisè punt d'aquest apartat:

El Comú enregistra les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social... els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes”

Aquesta de reclassificació de comptes el Comú de Sant Julià de Lòria l'ha tingut en compte durant l'exercici 2008.

En relació al setè punt d'aquest apartat:

“El Comú ha pressupostat en el capítol 7...per les despeses de les contingències econòmiques de caràcter contenciós resoltes en contra del Comú, quan haurien de ser a càrrec del capítol 2...”

Aquesta reclassificació proposada pel Tribunal de Comptes s'ha tingut en compte en l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2009.

En relació al punt 9 d'aquest apartat:

“Els comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú.”

A la memòria del tancament de comptes de l'exercici 2008 s'informa dels responsables polítics i de gestió de la corporació.

En relació al punt 11 d'aquest apartat:

“L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota quadre de finançament...”

El Comú de Sant Julià de Lòria ha tingut en compte aquesta observació dins el tancament de comptes de l'exercici 2008.

En relació al punt 17 d'aquest apartat:

“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 el Molí. Atès que en el contracte s'estipula”

Aquesta observació del Tribunal de Comptes també s'ha tingut en consideració durant la liquidació dels comptes de l'exercici 2008.

Al·legacions d'anys anteriors relatives a la contractació

“S'ha constatat que en els processos de contractació apareixen mancances... alguns casos: no formalització d'actes de replanteig...”

Adjuntem a l'informe dins l'annex 1, les actes de replanteig de les obres, eixampla i rectificació de la carretera secundària de la Rabassa tram Pont de Faucellers, dins la mateixa obra el tram camí d'Auvinya, restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de la Rabassa i la separació d'aigües de la Valireta fase I.

Al·legacions d'anys anteriors relatives a altres observacions

“En la mostra efectuada sobre subvencions...la documentació requerida reglamentàriament per sol·licitar la subvenció, manca de sol·licitud formal, falta de documentació justificativa del destí. (nota 2.2.10)

El punt 2 .2.10 no es refereix a la documentació sol·licitada per Comú a les entitats subvencionades, si no que fa referència a les contingències econòmiques del capítol 7, per tan podem emetre una opinió sobre l'observació anterior donat que la documentació referenciada no es correspon amb l'argument principal.

Al·legacions relatives a l'informe sobre a les incidències i conclusions de les liquidacions anuals de les despeses realitzades pels Comuns amb càrrec a les transferències rebudes de l'Administració general l'exercici 2007

En relació a la segona Incidència d'aquest apartat:

“El Comú no disposa d'una comptabilitat que permeti identificar amb claredat tots aquells comptes d'inversió, endeutament o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions...”

Si bé el Comú no disposa d'una comptabilitat específica per aquest tipus de moviments, si que és perfectament identificable la informació dins els seus estats de comptes. Concretament la situació pressupostària mostra tots aquells moviments dins de les diferents partides que la componen.

En relació al punt cinquè d'aquest apartat:

Durant l'exercici 2007 el Comú va canviar la estructura del seu deute amb els bancs. Va rescindir els línees de crèdit que tenia a curt termini i va formalitzar quatre préstecs per un import de 11.784.134 (annex 1) euros per tal adequar els seus estats financers als preceptes que marca la Llei de les finances comunals respecte l'endeutament. Si bé és cert que aquesta operació no es va reflectir pressupostàriament, si que es va enregistrar dins la comptabilitat financera. Per tant es una operació real i que es va realitzar amb la finalitat d'aplicar les transferències rebudes en l'amortització de les línees de crèdit i posteriorment s'ha procedit a la formalització de préstecs a llarg termini. Per tant amb aquesta operació es vol donar compliment a l'article 46 de la Llei de les finances comunals en quan a la destinació dels ingressos provinents de les transferències del Govern.

ANNEX 1:

Nota del Tribunal:

La documentació continguda en l'annex nº 1, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal. Pel que fa a la segona citació que es fa de l'annex 1 dins les al·legacions, s'ha verificat que no hi ha cap documentació complementària que concordi amb el que en aquell apartat es descriu.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, amb les seves conclusions corresponents, queden modificades com segueix:

Dins de l'apartat 2.5 Contractació, *Mancances formals*, en l'observació referida a "No s'ha formalitzat l'acta de replanteig de les obres un cop formalitzat el contracte d'obra, tal com ho requereix l'article 24 de la LCP:", es suprimeix el punt següent:

- Adjudicació dels treballs de l'eixample i rectificació de la carretera secundària de La Rabassa enllaç camí d'Auvinyà de la que s'ha compromès 428.406 euros

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Octubre del 2008

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.....	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. Alienació d'inversions reals.....	17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos.....	17
2.2.8. Despeses de personal.....	18
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis.....	19
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	20
2.2.11. Inversions reals.....	20
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial.....	21
2.3.1. Immobilitzat.....	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	30
2.3.3. Deutors.....	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	32
2.3.5. Fons propis.....	34
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	34
2.3.7. Provisió per riscos i despeses.....	34
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	35
2.3.9. Creditors a curt termini.....	40
2.4. Romanent de tresoreria.....	41
2.5. Contractació pública.....	43
2.6. Altres aspectes revisats.....	44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	45
5. CONCLUSIONS	46
6. AL-LEGACIONS	47
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	47

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 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat economicopatrimonial de l'exercici amb els recursos obtinguts d'operacions de gestió, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat 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 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents:

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.) a 31 de desembre de 2007.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. a 31 de desembre de 2007.

La informació relativa a aquestes entitats, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 22 d'octubre de 2008.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del 4-5-2006 per la qual es confirma, modifica i s'amplia l'Ordinació tributària

- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- Ordinació sobre preus públics pel 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest la següent limitació:

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial 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	8.810.517,60	1 Impostos directes	3.616.000,00
2 Consum de béns corrents	7.091.921,79	2 Impostos indirectes	2.500.000,00
3 Despeses financeres	1.040.156,85	3 Taxes i altres ingressos	8.044.355,00
4 Transferències corrents	577.756,60	4 Transferències corrents	1.997.386,35
		5 Ingressos patrimonials	4.332.852,57
Despeses de funcionament	17.520.352,84	Ingressos de funcionament	20.490.593,92
6 Inversions reals	16.058.491,59	6 Alienació d'inversions reals	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	9.055.122,65
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.602.000,00	9 Passius financers	5.635.127,86
Despeses de capital	17.660.491,59	Ingressos de capital	14.690.250,51
Total pressupost de despeses	35.180.844,43	Total pressupost d'ingressos	35.180.844,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, "en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

Si no és possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.

Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat."

Tot i que l'entitat va retre, als exercicis 2005 i 2006, un romanent de tresoreria negatiu, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses de personal	8.810.517,60	-	63.680,00	25.546,00	59.363,48	-59.363,48	8.899.743,60
2 Consum de béns corrents	7.091.921,79	361.098,29	-	77.000,00	65.684,72	-65.684,72	7.530.020,08
3 Despeses financeres	1.040.156,85	-	147.840,00	-	-	-	1.187.996,85
4 Transferències corrents	577.756,60	56.443,88	-	-	-	-	634.200,48
6 Inversions reals	16.058.491,59	8.138.206,69	-	160.400,28	154.753,17	-154.753,17	24.357.098,56
9 Passius financers	1.602.000,00	-	-	-	-	-	1.602.000,00
Total pressupost de despeses	35.180.844,43	8.555.748,86	211.520,00	262.946,28	279.801,37	-279.801,37	44.211.059,57

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	3.616.000,00	-	3.616.000,00
2 Impostos indirectes	2.500.000,00	-	2.500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	8.044.355,00	197.430,00	8.241.785,00
4 Transferències corrents	1.997.386,35	45.000,00	2.042.386,35
5 Ingressos patrimonials	4.332.852,57	-	4.332.852,57
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-
7 Transferències de capital	9.055.122,65	-	9.055.122,65
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	5.635.127,86	8.787.785,14	14.422.913,00
Total pressupost d'ingressos	35.180.844,43	9.030.215,14	44.211.059,57

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 8.555.749 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 474.466 euros. Les modificacions de crèdits efectuades s'han finançat mitjançant préstecs per un import de 8.787.785 euros i mitjançant una major recaptació d'ingressos respecte als previstos per import de 242.430 euros.

El finançament mitjançant majors ingressos no s'ha ajustat al que disposa l'article 71 i 72 de la LFC. Així, de la comparació de les previsions definitives amb els imports liquidats dels diferents conceptes d'ingressos que s'han utilitzat, s'observa que al 31 de desembre no s'havien assolit liquidacions per les quanties pressupostades. El resum és el següent:

Partida	Import Pressupostat	Increment per majors ingressos	Pressupost final	Drets reconeguts nets	Pendent de Reconèixer
Recuperació despatx					
34040 d'obres	1.000.000	160.000	1.160.000	205.817	-954.183
34050 Recaptació de concerts	130.000	25.000	155.000	143.845	-11.155
34052 Curssets	20.000	5.430	25.430	54.511	29.081
34062 Recaptació bar	15.800	6.000	21.800	23.155	1.355
39912 Dinars	28.000	1.000	29.000	29.125	125
47000 Col·laboració empreses priv.	20.000	45.000	65.000	45.000	-20.000
Total	1.213.800	242.430	1.456.230	501.452	-954.779

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Cal tenir en compte, a més, que els articles referits reclamen que per que un major ingrés sigui un recurs suficient per al finançament d'un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit, els majors ingressos estiguin efectivament recaptats.

Modificacions de crèdit per transferències de crèdit i crèdits ampliables no ajustades a la LFC

L'article 74.2.b) de la Llei de les finances comunals estableix que les transferències de crèdit relatives a despeses corrents no poden afectar les despeses de personal. No obstant això, s'han detectat les transferències següents que afecten despeses de personal:

El detall és el següent:

Número d'operació	Partida minorada	Partida incrementada	Import	Descripció
200700048889	Vàries del capítol 1	20201-12000	12.927	Sou base personal contractual
200700048919	70105-13000	70104-12050	11.609	Hores extraordinàries pers. contractual

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Així mateix, s'han detectat crèdits ampliables i transferències de crèdit aprovats amb posterioritat a la liquidació de la despesa.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2007. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007-2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	3.616.000,00	3.437.450,53	3.229.061,79	208.388,74	6,45%
2 Impostos indirectes	2.500.000,00	983.127,61	4.295.960,87	-3.312.833,26	-77,12%
3 Taxes i altres ingressos	8.241.785,00	5.592.549,38	5.280.457,53	312.091,85	5,91%
4 Transferències corrents	2.042.386,35	1.780.958,24	1.555.485,27	225.472,97	14,50%
5 Ingressos patrimonials	4.332.852,57	4.209.095,01	1.530.130,10	2.678.964,91	175,08%
6 Alienació d'inversions reals	-	2.863,00	1.961.817,88	-1.958.954,88	-99,85%
7 Transferències de capital	9.055.122,65	7.439.298,98	6.635.738,50	803.560,48	12,11%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	14.422.913,00	10.592.725,34	14.493,55	10.578.231,79	72.985,79%
Total pressupost d'ingressos	44.211.059,57	34.038.068,09	24.503.145,49	9.534.922,60	38,91%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses de personal Consum de béns	8.899.743,60	8.384.769,32	7.741.375,97	643.393,35	8,31%
2 corrents	7.530.020,08	6.363.754,38	5.998.326,17	365.428,21	6,09%
3 Despeses financeres	1.187.996,85	1.186.534,12	778.216,55	408.317,57	52,47%
4 Transferències corrents	634.200,48	599.407,54	511.846,45	87.561,09	17,11%
6 Inversions reals	24.357.098,56	15.871.777,28	13.320.934,01	2.550.843,27	19,15%
9 Passius financers	1.602.000,00	1.566.181,83	1.602.222,87	-36.041,04	-2,25%
Total pressupost de despeses	44.211.059,57	33.972.424,47	29.952.922,02	4.019.502,45	13,42%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Principi pressupostari d'annualitat

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost :

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels imports registrats en aquest capítol figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	251.000,00	-	251.000,00	242.137,28	-8.862,72	96,47%
Sobre béns immobles	300.000,00	-	300.000,00	366.336,25	66.336,25	122,11%
Sobre els rendiments arrendataris	865.000,00	-	865.000,00	946.845,01	81.845,01	109,46%
Radicació d'activitats comercials	2.200.000,00	-	2.200.000,00	1.882.131,99	-317.868,01	85,55%
Total	3.616.000,00	-	3.616.000,00	3.437.450,53	-178.549,47	95,06%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	2.500.000,00	-	2.500.000,00	983.127,61	-1.516.872,39	39,33%
Total	2.500.000,00	-	2.500.000,00	983.127,61	-1.516.872,39	39,33%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	23.345,00	-	23.345,00	21.785,31	-1.559,69	93,32%
Serveis generals	821.900,00	-	821.900,00	848.142,01	26.242,01	103,19%
Sobre activitats econòmiques	56.000,00	-	56.000,00	64.065,47	8.065,47	114,40%
Sobre la propietat immobiliària	1.000.000,00	-	1.000.000,00	303.185,69	-696.814,31	30,32%
Serveis de caràcter general	3.448.892,00	196.430,00	3.645.322,00	2.782.911,89	-862.410,11	76,34%
Serveis de caràcter general Que beneficien o afecten la propietat	1.053.316,00	-	1.053.316,00	1.064.596,12	11.280,12	101,07%
Per a l'execució d'obres	72.000,00	-	72.000,00	75.775,82	3.775,82	105,24%
Cessió obligatòria de terrenys	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
Sancions	1.200.000,00	-	1.200.000,00	-	-1.200.000,00	-
Recàrrecs de constrenyiment	250.751,00	-	250.751,00	280.239,91	29.488,91	111,76%
Prestacions personals	14.000,00	-	14.000,00	15.354,67	1.354,67	109,68%
Altres ingressos diversos	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
	103.351,00	1.000,00	104.351,00	136.492,49	32.141,49	130,80%
Total	8.044.355,00	197.430,00	8.241.785,00	5.592.549,38	-2.649.236	67,86%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.936.386,35	-	1.936.386,35	1.655.458,24	-	85,49%
D'empreses privades	58.000,00	45.000,00	103.000,00	125.500,00	22.500,00	121,84%
De les ambaixades	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Total	1.997.386,35	45.000,00	2.042.386,35	1.780.958,24	261.428,11	87,20%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.312.817
Participació recaptació taxa vehicles	309.641
Altres subvencions de Govern	33.000
Total	1.655.458

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC és el de considerar que, de l'import transferit, el 15% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 85% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	29.637,98	19.637,98	296,38%
D'empreses públiques	512.200,00	-	512.200,00	493.500,00	-18.700,00	96,35%
D'empreses parroquials	4.650,00	-	4.650,00	5.115,00	465,00	110,00%
Adjudicació i subhasta de locals	3.213.757,96	-	3.213.757,96	3.206.298,37	-7.459,59	99,77%
Lloguer terreny SEMTEE	240.744,61	-	240.744,61	239.646,77	-1.097,84	99,54%
Concessions administratives	351.500,00	-	351.500,00	234.896,89	-116.603,11	66,83%
Total	4.332.852,57	-	4.332.852,57	4.209.095,01	-123.757,56	97,14%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El resum dels imports registrats per aquest capítol figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda places d'aparcament	-	-	-	2.863,00	2.863,00	-
Total	-	-	-	2.863,00	2.863,00	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	9.055.122,65	-	9.055.122,65	7.439.298,98	-1.615.823,67	82,16%
Total	9.055.122,65	-	9.055.122,65	7.439.298,98	-1.615.823,67	82,16%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

2.2.8. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem.	7.028.050,51	97.572,61	7.125.623,12	6.828.542,22	-297.080,90	95,83%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	391.383,71	2.285,96	393.669,67	294.824,89	-98.844,78	74,89%
Altres personal	343.574,43	-23.514,77	320.059,66	294.615,91	-25.443,75	92,05%
Quotes Seguretat Social	1.008.582,76	12.882,20	1.021.464,96	952.685,68	-68.779,28	93,27%
Formació del personal	-	-	-	-	-	-
Altres despeses de personal	38.926,19	-	38.926,19	14.100,62	-24.825,57	36,22%
Total	8.810.517,60	89.226,00	8.899.743,60	8.384.769,32	-514.974,28	94,21%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les incidències següents:

Registre de 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.”

D'acord amb l'Ordinació de la funció pública del Comú, l'entitat s'ha de dotar 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. Tot i que el Comú ha iniciat en aquest exercici l'esmentat registre, aquest no s'ajusta a la norma en haver-s'hi inclòs, únicament les noves incorporacions i baixes de personal corresponents a l'exercici 2007.

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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	696.351,00	-	696.351,00	683.777,99	-12.573,01	98,19%
Lloguer edificis i altres construccions	89.480,00	-	89.480,00	87.529,17	-1.950,83	97,82%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equip.	128.500,00	-	128.500,00	103.934,54	-24.565,46	80,88%
Lloguer mobiliari i efectes	11.960,00	-	11.960,00	11.091,30	-868,70	92,74%
Lloguer altre immobilitzat material	300,00	-	300,00	252,42	-47,58	84,14%
Conservació terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
Conservació d'edificis i altres construccions	228.150,00	11.963,16	240.113,16	127.259,61	-112.853,55	53,00%
Conservació maquinària, instal·lacions i equ.	368.350,00	5.329,93	373.679,93	345.843,97	-27.835,96	92,55%
Conservació material de transport	73.450,00	36.845,17	110.295,17	107.687,37	-2.607,80	97,64%
Conservació mobiliari i aparells tècnics	10.950,00	-	10.950,00	3.988,95	-6.961,05	36,43%
Conservació equipaments informàtics	21.013,79	3.332,60	24.346,39	20.477,22	-3.869,17	84,11%
Conservació béns destinats a l'ús públic	115.950,00	-3.000,00	112.950,00	104.418,50	-8.531,50	92,45%
Conservació altre immobilitzat material	77.200,00	-	77.200,00	63.398,11	-13.801,89	82,12%
Material d'oficina ordinari	167.570,00	3.283,64	170.853,64	126.274,36	-44.579,28	73,91%
Subministraments	1.159.553,00	82.717,21	1.242.270,21	960.375,28	-281.894,93	77,31%
Comunicacions	99.110,00	3.145,00	102.255,00	86.275,33	-15.979,67	84,37%
Transport	150.064,00	9.144,00	159.208,00	99.306,91	-59.901,09	62,38%
Primes d'assegurances	228.255,00	2.035,00	230.290,00	224.544,72	-5.745,28	97,51%
Tributs	2.200,00	-	2.200,00	2.095,90	-104,10	95,27%
Altres serveis	1.154.800,00	128.669,82	1.283.469,82	1.149.574,47	-133.895,35	89,57%
Treballs realitzats per altres empreses	1.845.495,00	144.769,96	1.990.264,96	1.623.775,06	-366.489,90	81,59%
Imprevistos o insuficiències	3.100,00	-	3.100,00	1.068,15	-2.031,85	34,46%
Locomoció	7.200,00	-	7.200,00	4.196,28	-3.003,72	58,28%
Nous serveis	452.920,00	9.862,80	462.782,80	426.608,80	-36.174,00	92,18%
Total	7.091.921,79	438.098,29	7.530.020,08	6.363.754,41	-1.166.265,67	84,51%

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 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	577.756,60	56.443,88	634.200,48	599.407,54	-34.792,94	94,51%
Total	577.756,60	56.443,88	634.200,48	599.407,54	-34.792,94	94,51%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

2.2.11. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	47.200,00	-	47.200,00	16.085,84	-31.114,16	34,08%
Maquinària, instal·lacions i equipament	98.600,00	1.556,30	100.156,30	28.261,54	-71.894,76	28,22%
Material de transport	94.575,00	-	94.575,00	85.724,65	-8.850,35	90,64%
Mobiliari i estris	144.430,00	1.311,44	145.741,44	75.679,10	-70.062,34	51,93%
Equipaments per a processos d'informàtica	39.450,00	1.839,20	41.289,20	27.199,53	-14.089,67	65,88%
Béns destinats a l'ús general	13.312.651,59	7.682.916,35	20.995.567,94	13.886.025,62	-7.109.542,32	66,14%
Altres immobilitzat material	215.050,00	41.274,44	256.324,44	171.239,18	-85.085,26	66,81%
Estudis i projectes d'Inversió	208.000,00	50.449,30	258.449,30	119.944,01	-138.505,29	46,41%
Edificis i altres construccions	553.185,00	250.535,88	803.720,88	486.066,83	-317.654,05	60,48%
Maquinària, instal·lacions i equipament	2.000,00	-	2.000,00	1.623,02	-376,98	81,15%
Mobiliari i estris	3.350,00	-	3.350,00	1.359,77	-1.990,23	40,59%
Equipaments per a processos d'informàtica	3.000,00	-	3.000,00	2.458,00	-542,00	81,93%
Béns destinats a l'ús general	1.282.000,00	265.824,06	1.547.824,06	921.763,86	-626.060,20	59,55%
Immobilitzat immaterial	55.000,00	2.900,00	57.900,00	48.346,33	-9.553,67	83,50%
Total	16.058.491,59	8.298.606,97	24.357.098,56	15.871.777,28	-8.485.321,28	65,16%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	A) Immobilitzat	103.203.250,28	90.711.433,64
	I. Inversions destinades a l'ús general	52.781.798,64	38.479.838,00
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	49.398.387,48	35.096.426,84
	II. Immobilitzacions immaterials	398.954,12	437.312,14
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	335.722,67	290.614,43
215	3. Aplicacions informàtiques	346.144,55	297.798,22
216	4. Propietat intel·lectual	19.800,00	19.800,00
(281)	6. Amortitzacions	-302.713,10	-170.900,51
	III. Immobilitzacions materials	43.509.834,41	45.281.620,39
220,221	1. Terrenys i construccions	58.196.701,97	57.721.534,60
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	8.960.509,58	8.924.404,42
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	1.338.277,35	1.260.202,48
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.276.289,57	3.034.824,35
(282)	5. Amortitzacions	-28.261.944,06	25.659.345,46
	V. Inversions financeres permanents	6.512.663,11	6.512.663,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	6.512.663,11	6.512.663,11
	C) Actiu circulat	1.184.156,25	2.927.987,64
	II. Deutors	797.922,50	2.597.047,49
43	1. Deutors pressupostaris	1.086.015,82	1.861.844,55
44	2. Deutors no pressupostaris	84,46	337.447,80
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	658.462,24
(490)	6. Provisions	-288.177,78	-260.707,10
	III. Inversions financeres temporals	6.010,12	83.835,12
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	77.825,00
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
57	IV. Tresoreria	328.633,70	199.418,93
480,580	V. Ajustaments per periodificació	51.589,93	47.686,10
	Total general actiu (A+B+C)	104.387.406,53	93.639.421,28

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	A) Fons propis	48.532.931,27	46.369.233,74
	III. Resultats d'exercicis anteriors	46.369.233,74	50.531.035,25
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	60.091.989,49	60.091.989,49
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-13.722.755,75	-9.560.954,24
129	IV. Resultats de l'exercici	2.163.697,53	-4.161.801,51
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	17.577.960,18	16.873.996,42
14	C) Provisions per a riscos i despeses	117.997,17	27.845,35
	D) Creditors a llarg termini	26.407.194,58	17.935.357,12
	II. Altres deutes a llarg termini	26.407.194,58	17.935.357,12
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	26.366.156,03	17.904.695,96
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	41.038,55	30.661,16
	E) Creditors a curt termini	11.751.323,33	12.432.988,65
	II. Deutes amb entitats de crèdit	6.083.853,02	7.707.262,16
520	1. Préstecs i altres deutes	6.083.853,02	7.707.262,16
	III. Creditors	5.667.470,31	4.725.726,49
40	1. Creditors pressupostaris	4.579.917,05	3.339.056,76
41	2. Creditors no pressupostaris	1.049.462,00	1.330.782,06
475,476	4. Administracions públiques	-	22.915,04
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.091,26	32.972,63
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	104.387.406,53	93.639.421,28

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	DEURE	2007	2006
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	18.948.281,56	16.834.964,01
	a) Despeses de personal	8.391.509,32	7.741.375,97
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.417.983,02	6.838.939,28
642, 644	a2) Càrregues socials	973.526,30	902.436,69
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.774.570,84	2.659.637,83
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.774.570,84	2.659.637,83
	d) Variació de provisions de tràfic	27.470,68	4.339,84
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab.	27.470,68	4.339,84
	e) Altres despeses de gestió	6.568.196,60	5.651.393,82
62	e1) Serveis exteriors	6.566.100,70	5.626.483,68
63	e2) Tributs	2.095,90	24.910,14
	f) Despeses financeres i assimilables	1.186.534,12	778.216,55
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.186.534,12	778.216,55
	4. Transferències corrents	599.407,54	511.846,45
650	a) Transferències corrents	599.407,54	511.846,45
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	310.990,10	16.729.454,40
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,59	4.366.407,10
678	c) Despeses extraordinàries	91.219,97	39.087,85
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	219.769,54	12.323.959,45
	Total Deure	19.858.679,20	34.076.264,86
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI	2.163.697,53	

Comptes	HAYER	2007	2006
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.945.153,04	3.432.513,04
700,701,702,703,704	a) Vendes	21.994,91	20.883,52
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.923.158,13	3.411.629,52
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.635.778,15	8.991.298,93
	a) Ingressos tributaris	5.635.778,15	8.991.298,93
725	a2) Impostos locals	3.436.937,72	3.226.528,50
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	983.127,61	4.295.960,87
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.215.712,82	1.468.809,56
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.543.357,08	1.489.100,93
	c) Altres ingressos de gestió	1.008.029,10	877.642,47
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.008.029,10	877.642,47
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	535.327,98	611.458,46
763,765,769	f1) Altres interessos	36.712,98	113.308,46
766	f2) Beneficis per inversions financeres	498.615,00	498.150,00
	5. Transferències i subvencions	8.561.794,98	8.849.686,01
750	a) Transferències corrents	1.556.688,90	1.585.754,61
751	b) Subvencions corrents	125.500,00	68.500,00
755	c) Transferències de capital	6.879.606,08	7.195.431,40
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.336.293,48	7.151.864,44
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.863,00	1.961.817,88
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.296.036,24	5.189.274,72
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	37.394,24	771,84
	Total Haver	22.022.376,73	29.914.463,35
	RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI		4.161.801,51

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	65.643,62
(-) Dipòsits aparcaments (ingressos)	-17.725,34
(+) Subvencions transferides a resultats (Clot d'Emprivat)	1.787.100,19
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	73.017,29
(-) Préstecs a llarg termini	-10.575.000
(+) Subvencions transferides a resultats (Museu Maquetes)	14.372,22
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(-) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis	-3.000.000,00
(-) Meritament transferència Govern 2003	-658.462,24
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	17.394,24
(-) OPDCER-DIECER i DIE	-109,26
(+) Meritament factures 2006	93.925,07
(-) Meritament factures 2007	-310.079,27
(-) Provisió indemnització per litigi	-90.151,82
(+) Inversions	15.871.777,28
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	1.562.290,96
(+) Dipòsits aparcaments (despeses)	3.890,87
(-) Pèrdues exercicis anteriors	-219.769,54
(-) Venda immobilitzat	-0,59
(-) Previsió interessos meritats durant el 2006	-77.825,00
(-) Dotacions per a amortitzacions	-2.774.570,84
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-27.470,68
(-) Periodificacions despeses (2006)	-47.686,10
(+) Periodificacions despeses (2007)	51.589,93
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	2.163.697,53

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons

Fons aplicats	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	16.993.956,54	14.751.375,09
c) Serveis exteriors	6.566.100,70	5.626.483,68
d) Tributs	2.095,90	24.910,14
e) Despeses de personal	8.391.509,32	7.741.375,97
g) Transferències i subvencions	599.407,54	511.846,45
h) Despeses financeres	1.186.534,12	778.216,55
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	220.838,28	64.202,46
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	27.470,68	4.339,84
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	15.266.387,48	14.239.449,63
a) Destinats a l'ús general	14.301.960,64	10.529.274,92
b) Immobilitzacions immaterials	93.454,57	129.405,88
c) Immobilitzacions materials	870.972,27	3.580.768,83
d) Inversions gestionades	0,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.562.290,96	1.556.547,68
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	422.434,99
Total d'aplicacions	33.822.634,98	30.969.807,39

Fons obtinguts	2007	2006
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	12.843.871,41	16.067.791,50
a) Vendes	3.945.153,04	3.432.513,04
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.436.937,72	3.226.528,50
d) Impostos indirectes	983.127,61	4.295.960,87
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.215.712,82	1.468.809,56
f) Transferències i subvencions	1.682.188,90	1.654.254,61
g) Ingressos financers	535.327,98	611.458,46
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.045.423,34	1.378.266,46
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	9.879.606,08	7.195.431,40
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	10.585.377,39	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	10.575.000,00	-
c) Altres conceptes	10.377,39	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.863,00	1.867.231,75
d) Immobilitzacions financeres	2.863,00	1.867.231,75
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'òrigens	33.311.717,88	25.130.454,65
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	510.917,10	5.839.352,74

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors		1.799.124,99	747.908,70	
a) Pressupostaris		775.828,73		242.007,02
b) No pressupostaris		364.834,02	331.453,48	
c) Per administració de recursos		658.462,24	658.462,24	
3. Creditors		959.540,23		439.428,00
a) Pressupostaris		1.240.860,29	436.260,42	
b) No pressupostaris	281.320,06			875.688,42
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals		77.825,00	77.825,00	
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.174.658,11			6.070.634,70
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	3.860.952,70	1.686.294,59		6.070.634,70
6. Altres comptes no bancaris	17.796,41		71.515,01	
7. Tresoreria	129.214,77			228.788,37
8. Ajustaments per periodificació	3.903,83		2.249,62	
Total	2.325.573,12	2.836.490,22	899.498,33	6.738.851,07
Variació del capital circulant	510.917,10		5.839.352,74	

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió

	2007	2006
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	2.163.697,53	-4.161.801,51
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	2.774.570,84	2.659.636,93
Pèrdues extraordinàries (reclassificació concessió pavelló)	90.151,82	11.675.676,00
Pèrdues de l'immobilitzat	-	4.989.575,94
Provisió per a responsabilitats		
Lloguer locals Caldea cobrats anticipadament	-	500.000,00
Menys:		
Subvencions traspasades a resultats	-2.296.036,24	-5.189.274,72
Subvencions de capital	-6.879.606,08	-7.195.431,40
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-2.863,00	-1.867.231,75
Retrocessió ingressos d'altres exercicis	-	-147,85
Baixes d'immobilitzat (210 i 281)	-	-94.585,23
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-4.150.085,13	1.316.416,41

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les incidències següents:

Quadre de finançament

El quadre de finançament s'ha elaborat de forma incorrecta, degut a que l'excés d'aplicacions sobre orígens i l'augment de variació de capital circulant hauria de ser de 1.062.166 euros.

La diferència es deu a que el Comú no ha inclòs en els fons aplicats del quadre de finançament un import de 551.249 euros en concepte de traspàs de deutes de llarg termini a curt termini. Així mateix, en la variació del capital circulant la xifra de deutes a curt termini hauria de ser d'augment per 1.623.409 euros quan la xifra presentada és d'augment per 2.174.658 euros.

2.3.1. Immobilitzat

El resum dels moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeix de la següent manera:

IMMOBILITZAT MATERIAL	Obertura 2007	Pressupost 2007	Meritament	Reclassificació	Regularització	Baixes	Tancament 2007
Terrenys	5.344.509,97	-	-	1.447.915,92	-	-	6.792.425,89
Edificis i altres construccions	52.377.024,63	502.152,67	16.389,40	-1.443.666,93	-47.623,69	-	51.404.276,08
Xarxes	4.412.382,24	-	-	-	-	-	4.412.382,24
Instal·lacions tècniques, maquinària, utilatge	4.512.022,18	29.884,56	6.220,60	-	-	-	4.548.127,34
Mobiliari	1.260.202,48	77.038,87	1.036,00	-	-	-	1.338.277,35
Equips informàtics	510.635,83	29.657,53	-	-	-	-	540.293,36
Elements de transport	1.495.980,76	85.724,65	150,80	-	-	40.160,24	1.541.695,97
Altres immobilitzats	1.028.207,76	171.239,18	1.341,30	-	-6.488,00	-	1.194.300,24
Total immobilitzat material	70.940.965,85	895.697,46	25.138,10	4.248,99	-54.111,69	40.160,24	71.771.778,47
BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC							
Béns destinats a l'ús general	8.319.063,65	1.403.945,06	161.145,90	78.287,51	-28.855,58	-	9.933.586,54
Terreny Clot d'emprivat (zona verda)	3.383.411,16	-	-	-	-	-	3.383.411,16
Clot d'emprivat (carrers)	14.487.590,60	-	-	-	-	-	14.487.590,60
Pistes de Tennis i camp de futbol 7	561.817,17	-	-	-	-	-	561.817,17
Prat del Roure i C/C	11.184.299,91	9.596.596,33	39.227,18	53.872,00	-733.425,48	-	20.140.569,94
Av. Carlemany	543.655,51	3.807.248,09	76.903,23	-50.860,73	-102.122,87	-	4.274.823,23
Total béns destinats a l'ús general	38.479.838,00	14.807.789,48	277.276,31	81.298,78	-864.403,93	-	52.781.798,64
IMMOBILITZAT IMMATERIAL							
Aplicacions informàtiques	297.798,22	48.346,33	-	-	-	-	346.144,55
Propietat intel·lectual	19.800,00	-	-	-	-	-	19.800,00
Estudis, projectes i assessor.	290.614,43	119.944,01	10.712,00	-85.547,77	-	-	335.722,67
Total immobilitzat immaterial	608.212,65	168.290,34	10.712,00	-85.547,77	-	-	701.667,22
IMMOBILITZAT FINANCER							
Accions CAPEE,SA	201.989,32	-	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	6.310.673,79	-	-	-	-	-	6.310.673,79
Total immobilitzat financer	6.512.663,11	-	-	-	-	-	6.512.663,11
TOTALS GENERALS							
	116.541.679,61	15.871.777,28	313.126,41	-	-918.515,62	40.160,24	131.767.907,44

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable de no enregistrar cap correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, en base als càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *“càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici”*. En aquest sentit, seria recomanable que per a despeses de reparació i manteniment dels “béns destinats a l'ús general” que han d'estar identificats sota aquest concepte dins del balanç, es realitzin els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

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 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
IFP en capital d'empreses privades	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP en capital d'empreses públiques	6.310.673,79	-	-	-	6.310.673,79
Total	6.512.663,11	-	-	-	6.512.663,11

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Deutors per drets reconeguts. Corrent	906.982	1.407.438	-500.456	-35,56%
Deutors per drets reconeguts. Tancats	555.912	619.064	-63.152	-10,20%
Drets anul·lats pressupost corrent	-215.063	-74.692	-140.371	187,93%
Drets anul·lats pressupostos tancats	-219.770	-119.701	-100.069	83,60%
Devolució d'ingressos	57.955	29.736	28.219	94,90%
Altres deutors	84	337.448	-337.364	-99,98%
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	658.462	-658.462	-100%
Provisió per insolvències	-288.177	-260.707	-27.470	10,54%
Total	797.923	2.597.048	1.799.125	-69,28%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en provisionar tots aquells deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

PAGAMENTS	IMPORT	COBRAMENTS	IMPORT
1 PRESSUPOSTARIS Pressupost de despeses ppost.corrent	30.035.803,70	1 PRESSUPOSTARIS Pressupost de despeses ppost.corrent	33.346.149,43
Pressupost de despeses pposts.tancats	2.297.191,31	Pressupost de despeses pposts.tancats	1.305.932,44
Devolucions d'ingressos pressupostaris	57.954,59	Devolucions d'ingressos pressupostaris	-
2 DE RECURSOS D'ALTRES ENS Devolucions de recursos d'altres ens	658.462,24	2 DE RECURSOS D'ALTRES ENS Devolucions de recursos d'altres ens	658.462,24
Pagaments de recursos d'altres ens	-	Pagaments de recursos d'altres ens	-
Pagaments de c/c d'efectiu	-	Pagaments de c/c d'efectiu	-
3 D'OPERACIONS COMERCIALS D'operacions comercials	-	3 D'OPERACIONS COMERCIALS D'operacions comercials	-
4 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES DE TRESORERIA		4 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES DE TRESORERIA	
Creditors	20.761.943,52	Creditors	18.450.182,90
Deutors	213.929,85	Deutors	551.293,19
Partides pendents d'aplicació	-	Partides pendents d'aplicació	-
Moviments interns de tresoreria	44.195.115,89	Moviments interns de tresoreria	44.195.115,89
5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT IVA Suportat	-	5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT IVA Suportat	-
IVA Repercutit	-	IVA Repercutit	-
6 ALTRES COMPTES	157.520,22	6 ALTRES COMPTES	-
7 AJUST 589 Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-	7 AJUST 589 Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
TOTAL PAGAMENTS	98.377.921,32	TOTAL COBRAMENTS	98.507.136,09
EXISTENCIES FINALS	328.633,70	EXISTENCIES INICIALS	199.418,93
TOTAL DEURE	98.706.555,02	TOTAL HAVER	98.706.555,02

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació comptable de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació	%
Caixa	19.379	7.976	11.403	142,96%
Banc Agrícola i Comercial d'Andorra	-	-	-	-
Banca Privada d'Andorra	-	8.046	-8.046	-100,00%
Crèdit Andorrà	-	-	-	-
Banca Mora	-	-	-	-
Caixabank	1.402	112.826	-111.424	-98,75
Banc de Sabadell d'Andorra	265.693	38.523	227.170	589,69%
Banc de Sabadell d'Andorra (aval)	44.077	32.048	12.029	37,53%
Formalització	-1.918	-	-1.918	100,00%
Total	328.633	199.419	129.214	64,79%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, es desprèn l'observació següent:

Comptabilització de pagaments de data posterior al tancament de l'exercici

De la revisió de la informació facilitada s'observa que s'han comptabilitzat amb data 31 de desembre de 2007 pagaments per import de 190.288 euros, els quals s'han ordenat i produït amb posterioritat al tancament de l'exercici. Aquest fet altera els imports que figuren als comptes de la tresoreria, de l'endeutament a curt termini i els saldos de creditors.

El resum dels pagaments observats és el següent:

Entitat bancària	Import
Crèdit Andorrà	190.288
Total	190.288

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.5. Fons propis

El resum dels moviments comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Resultats positius d'exercicis anteriors	60.091.989	-	-	-	60.091.989
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-9.560.954	-	-	-4.161.802	-13.722.756
Resultat de l'exercici	-4.161.802	2.163.697	-	4.161.802	2.163.697
Total	46.369.233	2.163.697	-	-	48.532.930

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subvencions de capital del sector públic	43.116	-	-14.372	-	28.744
Subvencions de capital d'altres sectors	16.830.880	3.000.000	-2.281.664	-	17.549.216
Total	16.873.996	3.000.000	-2.296.036	-	17.577.960

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.7. Provisió per riscos i despeses.

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Provisió per riscos i despeses	117.997	27.845	90.152
Total	117.997	27.845	90.152

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.8. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres, així com de passius financers de despeses presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	850.650,00	45.840,00	896.490,00	896.485,31	-4,69	99,90%
Interessos de comptes corrents	179.506,85	102.000,00	281.506,85	281.464,35	-42,5	99,98%
Altres despeses financeres	10.000,00	-	10.000,00	8.584,46	-1.415,54	85,84%
Total	1.040.156,85	147.840,00	1.187.996,85	1.186.534,12	-1462,73	99,87%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstec empreses privades	1.597.000	-	1.597.000	1.562.290,96	-34.709,04	97,82%
Devolució de dipòsit i fiances	5.000	-	5.000	3.890,87	-1.109,13	77,81%
Total	1.602.000	-	1.602.000	1.566.181,83	-70.527,31	97,76%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a curt termini	5.630.127,86	8.787.785,14	14.417.913,00	-	-14.417.913	-
Préstec a llarg termini	-	-	-	10.575.000	10.575.000	
Dipòsits Rebuts	5.000	-	5.000,00	17.725,34	12.725,34	354,50%
Total	5.635.127,86	8.787.785,14	14.422.913,00	10.592.725,34	-3.830.187,66	73,44%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

Quadre d'endeutament 2007

Ingressos liquidats exercici 2006	24.503.145,49	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.961.817,88	
Total Base de càlcul	22.541.327,61	
Endeutament l/t Comú	26.366.156,03	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)		
Endeutament c/t Comú	6.083.853,02	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)		
Endeutament	32.450.009,05	
% sobre base de càlcul	143,96%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.186.534,12	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.566.181,83	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega Financera	2.752.715,95	
% sobre base de càlcul	12,21%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	3.938.058,89	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament a curt termini	3.938.058,89	
% sobre base de càlcul	17,47%	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament 2007 (càlcul pels imports formalitzats)

Ingressos liquidats exercici 2006	24.503.145,49	
- Capítol IX ingressos		
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.961.817,88	
Total Base de càlcul	22.541.327,61	
Endeutament l/t Comú	26.398.410,30	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament c/t Comú	9.238.539,93	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament	35.636.950,23	
% sobre base de càlcul	158,10%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.186.534,12	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.566.181,83	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega financera	2.752.715,95	
% sobre base de càlcul	12,21%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	7.125.000	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament a curt termini	7.125.000	
% sobre base de càlcul	31,61%	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen la següent observació:

El Comú no presenta la situació inicial de l'endeutament, a 1 de gener de 2007.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006	24.503.145
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	658.462
Total ingressos 2006 ajustats	25.161.607

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits, i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2006	25.161.607	25.161.607	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.961.818	-1.961.818	
Total Base de càlcul	23.199.790	23.199.790	
Endeutament bancari del Comú Endeutament entitats participades	32.450.009	35.636.950	
Endeutament total	32.450.009	35.636.950	
% sobre base de càlcul	139,87%	153,61%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.748.825	2.748.825	
Càrrega financera entitats participades:		-	
Càrrega Financera Total	2.748.825	2.748.825	
% sobre base de càlcul	11,85%	11,85%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú Endeutament a curt termini entitats participades	3.938.059	7.125.000	
Endeutament a curt termini	3.938.059	7.125.000	
% sobre base de càlcul	16,97%	30,71%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Cal tenir en compte que d'acord amb el que es resumeix a la nota 2.3.4, el Comú ha comptabilitzat diferents pagaments els quals s'haurien produït en dates posteriors al tancament de l'exercici i, per tant, no era procedent fer-ho. Aquest fet provoca que figurin comptablement, com a deute a curt termini, operacions per import de 1.006.461 euros, les quals, per no haver estat pagades, no haurien de ser considerades disposicions d'operacions de tresoreria.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Creditors pressupostaris	4.579.917	3.339.057	1.240.860	37.16%
Creditors no pressupostaris	1.049.462	1.330.782	-281.320	-21,14%
Altres creditors	-	22.915	-22.915	-100,00%
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.091	32.973	5.118	-15.52%
Total	5.667.470	4.725.727	941.743	19,92%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Deute amb la Seguretat Social

A 31 de desembre de 2007, l'entitat ha enregistrat com a pagada la quota del desembre de 2007 de la CASS, per import de 190.288 euros, pagament que s'ha efectuat en el mes de gener de 2008, figurant al tancament, com a partida conciliatòria de la tresoreria. Atesa la data de pagament, l'import anterior hauria de figurar com a pendent de pagament en el passiu del balanç de situació i, la part corresponent a la quota patronal, com a pendent de pagament del pressupost.

Passius omesos

S'ha detectat un import de 58.683 euros en concepte de transaccions no comptabilitzades a l'exercici 2007 les quals, d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Creditor	Import
Pirineu Payma	9.204
Pirinenca de serveis	31.533
UPTEE	11.691
Pascal Riera	6.255
Total Passius omesos	58.683

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	IMPORTS	
1 (+) Drets pendents de cobrament		797.922,50
(+) del pressupost corrent	749.873,25	
(+) de pressupostos tancats	336.142,57	
(+) d'operacions no pressupostàries	84,46	
(-) de cobrament dubtós	-288.177,78	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		9.637.783,40
(+) del pressupost corrent	3.936.620,77	
(+) de pressupostos tancats	14.649,61	
(+) de pressupostos d'ingressos	5.440,99	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.681.072,03	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids		330.551,22
Romanent de tresoreria afectat		
Romanent de tresoreria no afectat		-8.509.309,68
ROMANENT DE TRESORERIA		-8.509.309,68

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Diferències entre els imports que figuren en el estat del romanent de tresoreria i els que deriven dels estats comptables.

De la revisió de les quanties reflectides a l'estat del romanent de tresoreria i de les que figuren en els estats comptables, s'han observat les diferències següents:

- Diferència de 4.092 euros en els fons líquids, per no haver inclòs com existència el saldo de les inversions financeres temporals, per import de 6.010 euros i no haver considerat pagaments pendents de formalització per import de 1.918 euros.
- Diferència de 32.254 euros en les obligacions pendents de pagament, segons el detall del quadre següent:

Concepte	Import
Obligacions pendents de pagament segon romanent de tresoreria	9.637.783,40
Del pressupost corrent	3.936.620,77
De pressupostos tancats	14.649,61
De pressupostos d'ingressos	5.440,99
D'operacions no pressupostàries	5.681.072,03
Obligacions pendents de pagament segons balanç	9.605.529,20
Creditors pressupostaris	4.579.917,05
Creditors no pressupostaris	1.049.462,00
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.091,26
Deutes amb entitats de crèdit	3.938.058,89
Diferència	32.254,20

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria afectat

El Comú manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522 euros, en concepte de transferències rebudes, respecte al qual no s'ha trobat constància de que el Comú hagi obtingut l'aprovació del Consell General prevista a l'article 8 de la LQTC. D'acord amb el PGCP, aquest romanent tindria també la consideració d'afectat.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al Romanent de tresoreria retut. El detall és el següent.

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Factures no reconegudes	-	58.684	-	-58.684	-	-58.684
Diferència en els fons líquids	-		4.092	4.092	-	4.092
Diferència en les obligacions pendents de pagament	-	-32.254	-	32.254	-	32.254
Total	-	26.430	4.092	-22.338	-	-22.338

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 8.531.648 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims dos exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així el referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, prorrogues, l'acompliment dels mateixos, i si es el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Mancances formals

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:

- Els edictes d'adjudicació definitiva del contracte del servei d'autobus fins Engolasters per un import de 45.000 euros, l'acondicionament de l'illa número VI del clot d'emprivat per 433.948 euros, l'evacuació de les aigües pluvials per 296.952 euros, els treballs de renovació de voravies i enllumenat de l'urbanització Sant Miquel d'Engolasters per 283.021 euros, els treballs de reparació de 5 col·lectors per 148.021 euros, i els treballs relacionats amb les aigües residuals la Salita per 124.404 euros, publicats al BOPA, no informen del termini d'execució, quan segon l'article 20.4 de la LCP estableix aquest termini s'indicarà en la publicació de les adjudicacions definitives.

- En l'adjudicació referent als treballs de reparació de 5 col·lectors per un import de 148.021 euros, el contracte signat no porta data pel que desconeixem, si, entre d'altres aspectes, s'ha formalitzat en el període establert. Així mateix, no es disposa de l'acta de recepció provisional.

2.6. Altres aspectes revisats

De la revisió efectuada s'han observat el següents aspectes a mencionar:

Control d'eficàcia

El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals.

En aquest sentit, es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Suport documental

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses, que ascendeixen a 205.380 euros el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat diferències entre determinats imports que figuren en el quadre de finançament i els que hi haurien de constar atenent a les operacions de l'exercici. Així, la xifra de deutes a curt termini hauria de ser de 1.623.409 euros quan la que figura a l'estat retut és de 2.174.658 euros i, en conseqüència, l'excés d'aplicacions sobre orígens i l'augment de variació de capital circulant hauria de ser de 1.062.166 euros en lloc dels 510.917 euros que es presenta. (nota 2.3)
- El Comú ha comptabilitzat a la data del tancament pagaments els quals s'han ordenat i produït amb posterioritat a aquesta data. Al 31 de desembre de 2007 aquestes operacions representaven, almenys, la quantitat de 190.288 euros. Aquest fet altera els imports que figuren als comptes de la tresoreria, de l'endeutament a curt termini i els saldos de creditors. (nota 2.3.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1.)
- A l'igual que en exercicis precedents, el Comú ha finançat modificacions pressupostàries sense disposar d'un finançament adequat. Així s'han previst majors ingressos, per import de 242.430 euros, els quals al tancament de l'exercici no s'havien liquidat, la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els

pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)

- Tal i com es menciona a les notes 1.4 i 2.3.1, el Comú no practica correccions valoratives per les inversions destinades a l'ús general, contràriament al requerit a la norma de valoració 4a del PGCP.

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, 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 2007, 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 2007.

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.