

**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 2009**

VOLUM 1

Índex

- Informe relatiu al Comú de Canillo	3
- Informe relatiu al Comú d'Encamp	70
- Informe relatiu al Comú d'Ordino	144
- Informe relatiu al Comú de La Massana.....	216
- Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella.....	285
- Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria	340
- Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany	424

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 2009, del
COMÚ DE CANILLO

Desembre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia.....	5
1.3. Marc jurídic.....	6
1.4. Organització i control intern.....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici.....	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost.....	13
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. Actius financers d'ingressos.....	19
2.2.9. Despeses de personal.....	20
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis.....	21
2.2.11. Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.12. Inversions reals.....	23
2.2.13. Actius financers.....	24
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	25
2.3.1. Immobilitzat.....	32
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	34
2.3.3. Deutors.....	35
2.3.4. Inversions financeres temporals.....	36
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	37
2.3.6. Fons propis.....	38
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	39
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	39
2.3.9. Creditors a curt termini.....	43
2.4. Romanent de tresoreria.....	44
2.5. Contractació pública.....	46
2.6. Altres aspectes revisats.....	47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	50
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	52
5. CONCLUSIONS	55
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	56
6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA.....	56
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA).....	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 de Canillo (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 d'abril de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la 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 9 de novembre de 2010 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal **PALAU DE GEL D'ANDORRA**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2009 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, i la memòria.

Així mateix, en data 25 de gener de 2011 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2009 de l'entitat pública comunal **ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, S.A. (ENSISA)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 d'abril de 2009 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2009 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 2009.
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2009.
- NEUS DEL VALIRA, S.A. (NEVASA) a 31 de maig de 2009. 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 2010.

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 Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

- Ordinació tributària comunal per l'exercici 2009, aprovada en sessió de consell el 27 de novembre de 2008 i modificada en sessió de 29 de gener de 2009
- Ordinació de preus públics comunals, aprovada en sessió de consell el 27 de novembre de 2008 i modificada en sessions de data 19 de febrer de 2009 i 30 de juliol del 2009
- Ordinació del pressupost 2009, aprovada en sessió de consell el 27 de novembre de 2008

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- 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 2009 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2009.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	3.491.502,00	1 Impostos directes	2.173.000,00
2 Consum de béns corrents	2.984.513,00	2 Impostos indirectes	1.380.000,00
3 Despeses financeres	1.052.000,00	3 Taxes i altres ingressos	2.551.880,00
4 Transferències corrents	820.000,00	4 Transferències corrents	1.482.200,00
		5 Ingressos patrimonials	2.790.215,00
Despeses de funcionament	8.348.015,00	Ingressos de funcionament	10.377.295,00
6 Inversions reals	6.288.714,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
8 Actius Financers	-	7 Transferències de capital	5.556.800,00
9 Passius financers	1.779.416,00	8 Actius financers	-
		9 Passius financers	-
Despeses de capital	8.068.130,00	Ingressos de capital	6.038.850,00
Total pressupost	16.416.145,00		16.416.145,00

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 als exercicis 2005, 2006 , 2007 i 2008 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.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no incloure un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC ni s'inclou informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior, en els termes que enuncia l'article 68 d'aquesta Llei.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2008	Ampliacions i baixes 2009	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal Despeses en béns	3.491.502,00	-	-	-	31.942,35	31.942,35	3.491.502,00
2 corrents	2.984.513,00	122.735,95	-	18.627,39	72.115,72	5.415,72	3.192.576,34
3 Despeses financeres Transferències	1.052.000,00	-	-	-	10.024,96	10.000,00	1.052.024,96
4 corrents	820.000,00	2.527,27	-	-	-	-	822.527,27
Despeses corrents	8.348.015,00	125.263,22	-	18.627,39	114.083,03	47.358,07	8.558.630,57
6 Inversions reals	6.288.714,00	4.993.589,62	-100.000,00	100.000,00	10.000,00	10.000,00	11.282.303,62
8 Actius financers	0	1.026.039,02	-	-	-	-	1.026.039,02
9 Passius financers	1.779.416,00	-	-	-	-	66.724,96	1.712.691,04
Despeses de capital	8.068.130,00	6.019.628,64	-100.000,00	100.000,00	10.000,00	76.724,96	14.021.033,68
Total pressupost de despeses	16.416.145,00	6.144.891,86	-100.000,00	118.627,39	124.083,03	124.083,03	22.579.664,25

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
INGRESSOS			
1 Impostos directes	2.173.000,00	-	2.173.000,00
2 Impostos indirectes	1.380.000,00	-	1.380.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.551.880,00	-	2.551.880,00
4 Transferències corrents	1.482.200,00	-	1.482.200,00
5 Ingressos patrimonials	2.790.215,00	-	2.790.215,00
Ingressos corrents	10.377.295,00	-	10.377.295,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.556.800,00	-	5.556.800,00
8 Actius financers	-	6.163.519,25	6.163.519,25
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	6.038.850,00	6.163.519,25	12.202.369,25
Total pressupost d'ingressos	16.416.145,00	6.163.519,25	22.579.664,25

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 6.144.892 euros. Així mateix, registra determinats suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per un import net de 18.627 euros.

Per aquestes modificacions pressupostàries, que en el seu conjunt sumen un total de 6.163.519 euros, el Comú no ha previst cap font de finançament. Cal indicar que els crèdits pressupostaris reconduïts de l'exercici 2008 al 2009 ja no varen disposar del finançament oportú.

Cal indicar que, segons es desprèn del quadre anterior, el Comú ha enregistrat com a font de finançament del saldo net dels crèdits reconduïts, suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris, i el romanent de tresoreria.

Atès que el romanent de tresoreria de 2008 era negatiu, les modificacions pressupostàries presentaven un dèficit de finançament de 6.163.519 euros.

Modificació pressupostària no tramitada d'acord a la LFC

El Comú ha realitzat una transferència de crèdit al capítol II de 66.700 euros amb càrrec a crèdits pressupostaris del capítol IX de despeses de capital. D'acord amb l'article 74.1 de la LFC, les transferències relatives a despeses de capital s'han de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, conforme als articles 71 i 72 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Impostos directes	2.173.000,00	581.220,36	1.023.938,04	-442.717,68	-43,24%
2 Impostos indirectes	1.380.000,00	1.242.400,09	1.314.452,00	-72.051,91	-5,48%
3 Taxes i altres ingressos	2.551.880,00	2.106.299,84	2.519.614,69	-413.314,85	-16,40%
4 Transferències corrents	1.482.200,00	1.367.135,79	1.448.133,47	-80.997,68	-5,59%
5 Ingressos patrimonials	2.790.215,00	1.469.649,56	1.527.438,24	-57.788,68	-3,78%
Ingressos corrents	10.377.295,00	6.766.705,64	7.833.576,44	-1.066.870,80	-13,62%
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	482.050,45	-	-
7 Transferències de capital	5.556.800,00	5.150.346,04	5.463.071,29	-312.725,25	-5,72%
8 Actius Financers	6.163.519,25	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	1.252.784,00	-1.252.784,00	-100,00%
Ingressos de capital	12.202.369,25	5.632.396,49	7.197.905,74	-1.565.509,25	-21,75%
Total pressupost d'ingressos	22.579.664,25	12.399.102,13	15.031.482,18	-2.632.380,05	-17,51%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Despeses personal	3.491.502,00	3.397.793,95	3.330.349,97	67.443,98	2,03%
2 Despeses en béns corrents	3.192.576,34	2.693.366,57	2.850.802,38	-157.435,81	-5,52%
3 Despeses financeres	1.052.024,96	439.008,65	1.112.855,06	-673.846,41	-60,55%
4 Transferències corrents	822.527,27	774.945,53	729.320,38	45.625,15	6,26%
Despeses corrents	8.558.630,57	7.305.114,70	8.023.327,79	-718.213,09	-8,95%
6 Inversions reals	11.282.303,62	5.802.165,61	5.467.519,48	334.646,13	6,12%
8 Actius financers	1.026.039,02	242.546,33	226.744,98	15.801,35	6,97%
9 Passius financers	1.712.691,04	1.225.194,97	1.292.422,98	-67.228,01	-5,20%
Despeses de capital	14.021.033,68	7.269.906,91	6.986.687,44	283.219,47	4,05%
Total pressupost de despeses	22.579.664,25	14.575.021,61	15.010.015,23	-434.993,62	-2,90%

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

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

Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, relatives al capítol 1 i 5, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2008 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2009, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

Aquesta diferència es mostra, especialment, en els conceptes d'ingressos següents:

Concepte d'ingrés	Previsió 2009	Liquidat 2009	Diferència	Liquidat 2008
Impostos sobre la construcció	1.900.000	300.302	-1.599.698	776.176
Ingressos d'empreses parroquials	2.770.215	1.468.618	-1.301.597	1.511.103
Total	4.670.215	1.768.920	-2.901.295	2.287.279

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

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 7,96% dels ingressos corrents en l'exercici 2009.

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
2008	189.751	2,42%
2009	538.409	7,96%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de Canillo 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 11 de la LFC en la redacció donada per la Llei 14/2007.

Incompliment al 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 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2010 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2009 per import de 21.439 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 593.726 euros.

Classificació funcional de la despesa

En l'ordenació del pressupost de 2009 el comú va aprovar la classificació funcional del pressupost de despeses, si bé la liquidació de comptes presentades pel Comú no inclou la liquidació del pressupost amb aquesta classificació, contràriament a l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	(3) VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	68.000,00	-	68.000,00	65.810,23	-2.189,77	96,78%
Impostos sobre la radicació d'activitats	205.000,00	-	205.000,00	215.107,79	10.107,79	104,93%
Impostos sobre la construcció	1.900.000,00	-	1.900.000,00	300.302,34	-1.599.697,66	15,80%
Total	2.173.000,00	-	2.173.000,00	581.220,36	-1.591.779,64	26,75%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	1.380.000,00	-	1.380.000,00	1.242.400,09	-137.599,91	90,03%
Total	1.380.000,00	-	1.380.000,00	1.242.400,09	-137.599,91	90,03%

(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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	3.000,00	-	3.000,00	8.023,71	5.023,71	267,46%
Taxes per prestacions de serveis	681.000,00	-	681.000,00	753.404,13	72.404,13	110,63%
Taxes sobre activitats comercials	2.000,00	-	2.000,00	1.620,00	-380,00	81,00%
Taxes sobre la propietat	210.000,00	-	210.000,00	51.109,04	-158.890,96	24,34%
Preus públics per serveis	923.880,00	-	923.880,00	736.064,15	-187.815,85	79,67%
Preus públics per Ut. Privativa	6.000,00	-	6.000,00	4.641,07	-1.358,93	77,35%
Preus públics ocupació via pública	44.000,00	-	44.000,00	47.971,31	3.971,31	109,03%
Altres preus públics	12.000,00	-	12.000,00	6.521,50	-5.478,50	54,35%
Sancions	37.000,00	-	37.000,00	5.642,61	-31.357,39	15,25%
Recàrrecs	5.000,00	-	5.000,00	1.714,60	-3.285,40	34,29%
Cessió obligatòria de terrenys i ingressos diversos	628.000,00	-	628.000,00	489.587,72	-138.412,28	77,96%
Total	2.551.880,00	-	2.551.880,00	2.106.299,84	-445.580,16	82,54%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.479.200,00	-	1.479.200,00	1.367.135,79	-112.064,21	92,42%
D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Total	1.482.200,00	-	1.482.200,00	1.367.135,79	-115.064,21	92,24%

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

El detall a 31 de desembre de 2009 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	1.707.210	20%	341.442
Llei qualificada de transferències 2onT	1.511.758	20%	302.352
Llei qualificada de transferències 3er T	1.609.483	20%	321.897
Llei qualificada de transferències 4artT	1.609.483	20%	321.896
Participació recaptació taxa vehicles	79.549	100%	79.549
Total	6.517.483	20,98%	1.367.136

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 2009, és el de considerar que, de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

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

Subvenció del Govern per habilitar la pista de l'Avet

En data 26 de febrer de 2009 es va signar un conveni de col·laboració entre el Govern d'Andorra i el Comú relatiu a la celebració a la pista de l'Avet la Copa del món d'esquí femení l'any 2012, en el que s'havien de transferir un total de 1.300.000 euros al Comú per tal de que efectues les accions i gestions necessàries pel desenvolupament de l'esdeveniment; transferibles a càrrec del pressupost del 2009 300.000 euros i la quantitat de 1.000.000 d'euros a l'exercici 2010. El conveni preveu que la redacció dels projectes, licitació obres i contractació necessària és a càrrec del Comú i/o ENSISA. Durant l'any 2009, s'ha cobrat del Govern un import de 300.000 euros, quantia que s'ha transferit a ENSISA, sense haver-li donat reflex pressupostari ni passar pel compte de resultats economicopatrimonial. De la revisió de la documentació suport, s'observa que el conveni va ser formalitzat amb el Comú i estableix obligacions per aquest, per la qual cosa l'ingrés li correspon i s'hauria de

haver liquidat en el pressupost de 2009, i comptabilitzar el registres dels ingressos i despeses per transferències i els drets i obligacions pendents.

Subvencions de capital tractades com a transferències corrents

El Comú ha comptabilitzat el 100% de la subvenció, per un import de 5.150.346 euros, rebuda en virtut de la LQTC, al compte de pèrdues i guanys i al quadre de finançament com a transferències corrents, quan d'acord amb el PGCP les aportacions rebudes per finançar operacions de capital s'han de comptabilitzar al compte 755 de "transferències de capital".

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	20.000,00	-	20.000,00	21,73	-19.978,27	0,11%
Ingressos d'empreses parroquials	2.770.215,00	-	2.770.215,00	1.468.618,71	-1.301.596,29	53,01%
Concessions administratives	-	-	-	1.009,12	1.009,12	-
Total	2.790.215,00	-	2.790.215,00	1.469.649,56	-1.320.565,44	52,67%

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 2009 es troba sobrevalorat per un import de 100.956 euros i les reserves a 31 de desembre de 2009 generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors sobrevalorades per un import de 605.736 euros.

2.2.6. Alienació d'inversions

El detall a 31 de desembre de 2009 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
Total	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Illustre Govern d'Andorra	5.556.800,00	-	5.556.800,00	5.150.346,04	-406.453,96	92,69%
Total	5.556.800,00	-	5.556.800,00	5.150.346,04	-406.453,96	92,69%

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

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2009:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	6.163.519,25	6.163.519,25	-	-6.163.519,25	-
Total	-	6.163.519,25	6.163.519,25	-	-6.163.519,25	-

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	336.700,00	300,00	337.000,00	337.000,00	-	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	2.382.691,00	10.036,56	2.372.654,44	2.363.338,40	-9.316,04	99,61%
Altres personal	267.547,00	9.736,56	277.283,56	222.046,68	-55.236,88	80,08%
Quotes Seguretat Social	388.164,00	-	388.164,00	385.701,39	-2.462,61	99,37%
Despeses socials	116.400,00	-	116.400,00	89.707,48	-26.692,52	77,07%
Total	3.491.502,00	-	3.491.502,00	3.397.793,95	-93.708,05	97,32%

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.

Sistema de gestió de l'acompliment

El Capítol VII de la Ordinació de la funció pública de 20 de desembre de 2002 del propi Comú, regula la finalitat, els elements i l'aplicació del sistema de gestió de l'acompliment. De la revisió efectuada s'ha observat pagaments per aquest concepte. El pagament s'ha articulat mitjançant l'emissió d'un xec a nom d'un manador, per import de 70.539,92 euros.

No es coneixen els criteris que ha seguit el Comú per assignar els referits complements ni els seus beneficiaris pel que no ens podem manifestar sobre el compliment de la normativa de referència. Així mateix, en aquesta pràctica s'ha incomplert el requerit per l'article 81.3 de la LFC d'acord amb la qual les ordres de pagament s'estenen a nom del creditor directe.

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 2009, a l'article 13.f, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, tot i que aquesta norma no pot, en cap cas, regular aspectes contraris als recollits en la llei.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers	184.988,00	15.127,39	200.115,39	187.725,89	-12.389,50	93,81%
Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	55.000,00	-	55.000,00	54.782,71	-217,29	99,60%
Reparació i conservació de terrenys i altres	10.000,00	-	10.000,00	5.515,14	-4.484,86	55,15%
Reparació i conservació d'edificis i altres	136.000,00	16.600,00	152.600,00	145.181,10	-7.418,90	95,14%
Reparació de màquines, instal·lacions i altres	12.000,00	-	12.000,00	9.531,56	-2.468,44	79,43%
Reparació i conservació de material de t	68.000,00	4.160,79	72.160,79	72.034,00	-126,79	99,82%
Equips informàtics	48.000,00	3.900,00	51.900,00	51.071,42	-828,58	98,40%
Reparació i conservació de béns destinats	426.000,00	67.112,93	493.112,93	428.801,32	-64.311,61	86,96%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	87.000,00	-	87.000,00	81.650,00	-5.350,00	93,85%
Material d'oficina	44.000,00	265,24	44.265,24	30.111,89	-14.153,35	68,03%
Subministraments	415.950,00	16.370,40	432.320,40	366.640,51	-65.679,89	84,81%
Comunicacions	43.300,00	3.800,00	47.100,00	47.067,84	-32,16	99,93%
Transport	-	-	-	-	-	-
Primes d'assegurances	50.000,00	3.500,00	53.500,00	53.429,13	-70,87	99,87%
Tributs	1.850,00	-	1.850,00	1.836,70	-13,30	99,28%
Altres serveis	533.725,00	20.744,22	554.469,22	372.296,94	-182.172,28	67,14%
Treballs realitzats per altres empreses	840.500,00	52.755,22	893.255,22	758.037,24	-135.217,98	84,86%
Imprevistos i altres insuficiències	-	-	-	-	-	-
Locomoció i desplaçaments	8.200,00	1.012,87	9.212,87	4.938,90	-4.273,97	53,61%
Nous serveis	20.000,00	2.714,28	22.714,28	22.714,28	-	100,00%
Total	2.984.513,00	208.063,34	3.192.576,34	2.693.366,57	-499.209,77	84,36%

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 corrents comptabilitzades com a despeses en béns corrents i serveis.

El Comú ha comptabilitzat com a despeses en béns corrents i serveis, del capítol II del pressupost, en el concepte de publicitat, propaganda i relacions públiques, la subvenció atorgada al Soldeu Esquí Club per import de 9.600 euros. D'acord amb el PGCP els fons o béns concedits per l'entitat per finançar operacions corrents, concretes i específiques, es comptabilitzen com a transferències corrents, pel que el Comú no hauria donat compliment al principi d'especialitat qualitativa.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions	820.000,00	2.527,27	822.527,27	774.945,53	-47.581,74	94,22%
Total	820.000,00	2.527,27	822.527,27	774.945,53	-47.581,74	94,22%

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

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

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.

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció Comunal elabora un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

2.2.12. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	435.000,00	2.407.755,67	2.842.755,67	2.605.834,50	-236.921,17	91,67%
Maquinària, instal·lacions	153.000,00	13.406,01	166.406,01	24.092,70	-142.313,31	14,48%
Material de transport	110.000,00	-	110.000,00	48.652,70	-61.347,30	44,23%
Mobiliari i estris	71.000,00	90.000,00	161.000,00	124.188,88	-36.811,12	77,14%
Equips per a processos d'informació	98.000,00	38.989,00	136.989,00	97.645,98	-39.343,02	71,28%
Bens destinats a l'ús general	1.885.000,00	2.274.380,88	4.159.380,88	1.760.516,04	-2.398.864,84	42,33%
Altres immobilitzat material	18.000,00	-	18.000,00	9.650,82	-8.349,18	53,62%
Estudis i projectes d'inversió	3.019.714,00	94.567,54	3.114.281,54	719.334,92	-2.394.946,62	23,10%
Edificis i altres construccions	398.000,00	9.647,62	407.647,62	299.649,86	-107.997,76	73,51%
Maquinària, instal·lacions i equipament	10.000,00	754,60	10.754,60	10.095,34	-659,26	93,87%
Mobiliari i estris	31.000,00	-	31.000,00	16.434,25	-14.565,75	53,01%
Bens destinats a l'ús general	50.000,00	54.088,30	104.088,30	74.345,66	-29.742,64	71,43%
Bens mobles d'interès	10.000,00	10.000,00	20.000,00	11.723,96	-8.276,04	58,62%
Total	6.288.714,00	4.993.589,62	11.282.303,62	5.802.165,61	-5.480.138,01	51,43%

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

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

Incompliment del principi d'especialitat qualitativa.

El Comú ha enregistrat, dins del capítol VI d'inversions reals, un ACLOP per 100.000 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. Aquesta despesa ha estat autoritzada per Consell de Comú en data 7 d'octubre de 2009.

Per altra banda el Comú ha comptabilitzat com inversió les despeses en promoció turística, per import de 109.391 euros, que atenent a la seva naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II "Béns corrents i serveis" de la liquidació del pressupost.

2.2.13. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició d'accions	-	1.026.039,02	1.026.039,02	242.546,33	-783.492,69	23,64%
Total	-	1.026.039,02	1.026.039,02	242.546,33	-783.492,69	23,64%

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

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

Registre erroni d'una amortització de préstecs

El Comú ha enregistrat en el capítol VIII actius financers la liquidació i pagament d'un import de 242.546 euros corresponent a l'amortització d'una quota de capital d'un préstec. Atesa la seva naturalesa, les fases pressupostaries esmentades d'aquesta operació s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IX Passius financers de la liquidació del pressupost de despeses.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. compte	ACTIU	2009	2008
	A) Immobilitzat	57.582.649,23	57.720.547,38
	I. Inversions destinades a l'ús general	7.267.569,70	8.153.195,10
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	17.727.549,88	15.520.749,37
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	70.823,84	59.099,88
(292)	5. Provisions	-10.530.804,02	-7.426.654,15
	II. Immobilitzacions immaterials	14.571,97	13.206,00
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	14.571,97	13.206,00
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	108.174,10	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-108.174,10	-108.174,10
	III. Immobilitzacions materials	30.511.467,20	29.283.055,47
220,221	1. Terrenys i construccions	52.492.698,82	48.542.170,10
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.545.580,17	1.462.113,68
224,225,226	3. Utillatge i mobiliari	1.183.515,06	885.086,94
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.091.133,75	3.952.073,88
(282)	5. Amortitzacions	-28.801.460,60	-25.558.389,13
23		-	-
	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	19.789.040,36	20.271.090,81
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	14.016.996,11	14.016.996,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	5.784.605,40	6.266.655,85
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-12.561,15	-12.561,15
27		-	-
	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	1.702.533,51	1.293.060,08
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	1.204.640,02	820.123,23
43	1. Deutors pressupostaris	1.300.341,43	841.084,39
44	2. Deutors no pressupostaris	238.966,83	140.333,43
	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
45	4. Administracions públiques	-	-
470,471	5. Altres deutors	-215.858,83	-73.950,69
550,555,558	6. Provisions	-118.809,41	-87.343,90
(490)		-	-
	III. Inversions financeres temporals	482.050,45	482.050,45
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	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	14.187,99	18.471,72
480,580	V. Ajustaments per periodificació	1.655,05	-27.585,32
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	59.285.182,74	59.013.607,46

Núm. compte	PASSIU	2009	2008
	A) Fons propis	36.003.129,76	38.075.314,26
	I. Patrimoni	-1.939.372,20	-1.939.372,20
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-16.283.215,67
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	40.014.686,46	40.549.086,22
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	21.004.083,69
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	40.014.686,46	19.545.002,53
129	IV. Resultats de l'exercici	-2.072.184,50	-534.399,76
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	70.000,00	70.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	14.124.875,90	14.702.212,77
	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	14.124.875,90	14.702.212,77
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.124.875,90	14.702.212,77
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	9.087.177,08	6.166.080,43
	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	5.515.555,13	4.730.094,19
520	1. Préstecs i altres deutes	5.515.555,13	4.730.094,19
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	3.571.621,95	1.435.986,24
40	1. Creditors pressupostaris	3.126.020,72	713.845,10
41, 51	2. Creditors no pressupostaris	516.317,21	406.370,93
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-70.715,98	-17.343,96
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	333.114,17
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	59.285.182,74	59.013.607,46

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	2009	2008
	A) Despeses	-	-
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	935.550,17	897.930,20
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	16.882,73
601,602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	139.031,55	136.195,07
607	c) Altres despeses externes	796.518,62	744.852,40
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.185.009,21	12.008.433,99
	a) Despeses de personal	3.426.521,67	3.330.349,97
640,641	a1) Sous,salaris i similars	2.922.385,08	2.864.980,01
642,644	a2) Càrregues socials	504.136,59	465.369,96
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.362.186,76	5.575.895,93
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.258.036,89	3.031.535,60
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.104.149,87	2.544.360,33
	d) Variació de provisions de tràfic	31.465,51	-9.488,11
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits		
675,694,(794),(795)	incobr	31.465,51	-9.488,11
	e) Altres despeses de gestió	1.958.848,18	1.971.383,32
62	e1) Serveis exteriors	1.956.901,05	1.969.791,28
63	e2) Tributs	1.836,70	1.591,70
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	110,43	0,34
	f) Despeses financeres i assimilables	405.987,09	1.140.292,88
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	405.987,09	1.140.292,88
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions d'inversions financeres		
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	830.035,13	729.320,38
650	a) Transferències corrents	380.000,00	363.000,00
651	b) Subvencions corrents	450.035,13	366.320,38
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	109.999,27	195.904,95
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.558,58	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	102,87	55.408,80
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	107.337,82	140.496,15
	Total Deure	14.060.593,78	13.831.589,52
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	Haver	2009	2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	804.230,86	802.635,36
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	249,50
705,741,742	b) Prestacions de serveis	804.230,86	802.385,86
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	2.629.753,62	3.296.555,16
	a) Ingressos tributaris	2.629.753,62	3.296.555,16
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	581.220,36	1.023.284,05
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.242.400,09	1.314.452,00
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	806.133,17	958.819,11
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.965.645,13	2.286.289,81
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	496.945,83	758.814,45
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	496.945,83	758.814,45
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.468.618,71	1.511.103,11
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	80,59	16.372,25
763,765,769	f1) Altres interessos	80,59	16.372,25
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.517.481,83	6.911.204,76
750	a) Transferències corrents	6.517.481,83	6.908.204,76
751	b) Subvencions corrents	-	3.000,00
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	71.297,84	504,67
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
772	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
774	d) Ingressos extraordinaris	15,13	504,67
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	71.282,71	-
779			
	Total Haver	11.988.409,28	13.297.189,76
	RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI	2.072.184,50	534.399,76

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant. Exercici 2009

Fons aplicats	2009	2008	Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	7.698.407,02	10.800.053,92	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	5.470.927,45	6.388.985,00
a) Reducció d'existències de productes acabats de fabricació	-	-	a) Vendes	-	249,50
b) Aprovisionaments	139.031,55	153.077,80	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Serveis exteriors	2.753.419,67	2.714.643,68	c) Impostos directes i cotitzacions socials	581.220,36	1.023.284,05
d) Tributs	1.836,70	1.591,70	d) Impostos indirectes	1.242.400,09	1.314.452,00
e) Despeses de personal	3.426.521,67	3.330.349,97	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.610.364,03	1.761.204,97
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	3.000,00
g) Transferències i subvencions	830.035,13	729.320,38	g) Ingressos financers	1.468.699,30	1.527.475,36
h) Despeses financeres	405.987,09	1.140.292,88	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos extraord.	568.243,67	759.319,12
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	110.109,70	195.905,29	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	31.465,51	2.534.872,22	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-141.908,14	-427.935,48	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	6.517.481,83	6.908.204,76
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	6.708.897,64	5.979.871,54	4. Cobraments pendents d'aplicació	-333.114,17	-
a) Destinades a l'ús general	2.218.524,47	2.823.075,18	5. Incrementos directes del patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	1.365,97	13.206,00	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	4.489.007,20	2.725.996,02	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	417.594,34	6. Deutes a llarg termini	16.000.000,00	1.252.784,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	16.000.000,00	1.252.784,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	16.588.018,56	2.204.245,30	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	17.524,00	2.008.530,00
a) Emprèstits i altres passius	16.588.018,56	2.204.245,30	a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	17.524,00	2.008.530,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total aplicacions	30.853.415,08	18.556.235,28	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a c/t d'immobilitzacions financeres	482.050,45	964.100,90
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)			Total orígens	28.154.869,56	17.522.604,66
			Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	2.698.545,52	1.033.630,62

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	526.424,93	-	129.971,84	1.494.302,57
a) Pressupostaris	427.791,53	-	-	1.494.302,57
b) No pressupostaris	98.633,40	-	129.971,84	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	2.468.749,88	15.933,80	101.789,92
a) Pressupostaris	-	2.412.175,62	15.933,80	-
b) No pressupostaris	-	56.574,26	-	101.789,92
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions ceres temporals	-	-	482.050,45	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	785.460,94	-	37.908,90
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	785.460,94	-	37.908,90
6. Altres comptes no bancaris, fiances i dipòsits	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	-	-	-
8. Ajustaments per periodificació	29.240,37	-	-	27.585,32
TOTAL	555.665,30	3.254.210,82	627.956,09	1.661.586,71
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		2.698.545,52		1.033.630,62

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Elaboració dels comptes anuals

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

Principi de meritament

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

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 56.785 euros en concepte de despeses meritades a l'exercici 2009 i comptabilitzades a l'exercici 2010.

Descripció	Import
Elèctrica Escaldes	19.310,17
Subvencions Caseta SEC ENSISA	26.013,52
Interessos préstecs meritats i no periodificats	11.461,25
Total	56.784,94

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

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat Material	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Terrenys i béns naturals	3.341.436,58	-	-	-	3.341.436,58
Construccions	45.200.733,52	3.950.528,72	-	-	49.151.262,24
Instal·lacions tècniques	678.265,82	81.773,51	-	-	760.039,33
Maquinària	783.847,86	1.692,98	-	-	785.540,84
Utilatge	39.789,89	13.005,05	-	-	52.794,94
Mobiliari	845.297,05	285.423,07	-	-	1.130.720,12
Equips per a processaments d'informació	650.121,56	97.965,38	-	-	748.086,94
Elements de transport	706.099,74	48.713,03	-17.524,00	-	737.288,77
Altres immobilitzat material	2.595.852,58	9.905,46	-	-	2.605.758,04
Amortització acumulada	-25.558.389,13	-3.258.036,89	14.965,42	-	-28.801.460,60
Total	29.283.055,47	1.230.970,31	-2.558,58	-	30.511.467,20

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 del Patrimoni

L'entitat no inclou en els comptes retuts la Gestió comptable del patrimoni, referida als béns del patrimoni en començar l'exercici, a les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el seu decurs i a la situació patrimonial existent en acabar el període, com a resultat de la qual es forma el compte de patrimoni, no completant l'abast de la gestió comptable estipulada a l'article 97 de la LFC.

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 2009 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2009. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú n'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.

Altes immobilitzat duplicades

El Comú ha duplicat la comptabilització d'algunes factures de l'immobilitzat per import de 842.721 euros, presentant uns actius sobrevalorats en béns destinats a l'ús general i actius materials, en 264.887 i 577.834 euros respectivament. (Veure nota 2.3.9).

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 d'immobilitzat

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

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

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

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

Independentment de que la valoració a preu de mercat no és un criteri contemplat en el PGCP, degut a que el Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent i no se'ns ha facilitat la documentació suport original de l'adquisició per part del Comú de dit edifici,

desconeixem si la baixa enregistrada pel Comú a data 31 de desembre de 2008 s'adequava a la valoració que s'hagués hagut d'enregistrar, tenint en compte els principis i criteris establerts en el PGCP.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
IFP en capital d'empreses públiques	14.016.996,11	-	-	-	14.016.996,11
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	6.266.655,85	-	-482.050,45	-	5.784.605,40
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561,15	-	-	-	-12.561,15
Total	20.271.090,81	-	-482.050,45	-	19.789.040,36

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 2009 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.732,62
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.718.343,34
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,24%	58.359,00
Total		14.004.434,96

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

De la revisió de les participacions financeres se'n desprenen les següents observacions:

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 2009 el valor teòric comptable de la participació del Comú al Palau de Gel d'Andorra és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que el Palau de Gel d'Andorra no té capital social i que els seus fons propis a 31 de desembre de 2009 eren negatius de 802.133 euros, a la inversió que té comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat regulats en el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió

per depreciació de la inversió financera per un import de 2.227.733 euros, així com una provisió per a riscos i despeses per un import de 802.133 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2009, la inversió comptabilitzada pel Comú es troba sobrevalorada en 2.227.733 euros, les provisions per a riscos i despeses infravalorades en 802.133 euros i el patrimoni net es troba sobrevalorat en 3.029.866 euros.

Cal tenir a més en consideració els efectes de qualsevol ajustament que pogués derivar-se de les salvetats, limitacions a l'abast i l'incertesa descrites a l'informe d'auditoria del Palau de Gel d'Andorra adjuntat al l'apartat 6.1 del present informe.

Telesquí d'Inclés

Una entitat bancària circularitzada ha respòs que té 1.800 títols de valors custodiats de Telesquí d'Inclés valorats a 31 de desembre de 2009 a 6,0101 euros per títol, a favor del Comú de Canillo

Aquests títols no estan registrats a la comptabilitat del Comú contradient el principi de registre.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/09	Saldo a 31/12/08	Diferència
Deutors pressupostaris	1.300.341,43	841.084,39	459.257,04
Deutors no pressupostaris	238.966,83	140.333,43	98.633,40
Altres deutors	-215.858,83	-73.950,69	-141.908,14
Provisions per insolvències	-118.809,41	-87.343,90	-31.465,51
Total	1.204.640,02	820.123,23	384.516,79

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 en un 100% dels saldos amb antiguitat igual o superior a 2 anys.

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

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.

A 31 de desembre del 2009 existeixen saldos deutors, tramitats a la Batllia per un import de 101.781 euros, tots ells corresponents a l'exercici 2008. Els saldos deutors de pressupostos anteriors a l'exercici 2009 ascendeixen a 290.476 euros. A data de finalització del treball d'auditoria no s'havien tramitat cap import per deutes tributaris corresponents a l'exercici 2009 a la Batllia.

Equipament pou d'aigua potable del Forn

El Comú té registrats saldos deutors no pressupostaris amb Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. (ENSISA). per un import de 201.751 euros, corresponents a la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn facturats durant els exercicis 2007, 2008 i 2009, que el deutor considera que no li corresponen. No tenim indicis que el Comú, hagi iniciat cap actuació amb la Batllia pel cobrament d'aquest deute ni ha comptabilitzat cap provisió pel risc del seu cobrament.

Creditors no pressupostaris comptabilitzats com a altres deutors

El Comú utilitza com a mesura de control intern pel seguiment de pagaments i cobraments de tresoreria pendents de liquidar un compte de deutors no pressupostaris. Aquest compte a tancament d'exercici presenta un saldo creditor de 215.859 euros que corresponen en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Traspassos	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Crèdits a C/T per alienació d'immobilitzat	482.050,45	482.050,45	-482.050,45	482.050,45
Total	482.050,45	482.050,45	-482.050,45	482.050,45

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE. PGCP	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E.INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E.FINALS
5700	* Caixa Casa Comuna-1	5.605,80	52.132,18	57.534,28	203,70
5701	* Caixa Manual Edifici	304,80	1.379,80	1.412,95	271,65
5702	* Caixers 1-2 Edifici	3.108,75	23.576,20	23.596,60	3.088,35
5703	* Caixa de Valls de Canillo	365,98	18.624,25	18.476,41	513,82
5704	* Caixa Servei de Circulació	1.162,57	7.631,03	8.113,20	680,40
5705	* Caixa Museu de les dues Rodes	374,60	6.521,50	6.778,10	118,00
5706	* Caixa Finances	600,13	4.598,63	4.574,47	624,29
5707	* Caixes Sales Polivalents+Biblioteca	516,80	2.452,35	2.494,05	475,10
5708	*Caixa casa comuna – 2	310,00	531.890,53	531.890,53	310,00
5709	*Caixa casa comuna – 3	2.097,30	419.071,97	417.567,59	3.601,68
5710	* Crèdit Andorrà	-	13.948.300,91	13.948.300,91	-
5711	* Banca Mora	-	9.127.906,76	9.127.906,76	-
5712	* Andbanc	-	8.236.102,09	8.236.102,09	-
5713	* Crèdit Andorrà – E80456	-	6.000.001,00	6.000.000,00	1,00
5714	* Crèdit Andorrà – E01403	-	-	-	-
5715	* Banca Privada d'Andorra	1.055,18	69.410,41	68.045,50	2.420,09
5716	* Banc Sabadell d'Andorra	2.202,29	21.021,84	22.036,96	1.187,17
5718	* AndBanc/Valls de Canillo	767,52	0,22	75,00	692,74
5780	* Moviments Interns de Tresoreria	-	18.965.390,15	18.965.390,15	-
5781	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	-	3.028.972,67	3.028.972,67	-
5782	* Moviments Interns varis	-	-	-	-
5783	* Tràmits de Govern	-	65.569,23	65.569,23	-
5784	* Viatges tercera edat	-	16.381,01	16.381,01	-
5785	* Dia de la dona treballadora	-	-	-	-
5786	* Acotat de pesca	-	3.668,55	3.668,55	-
5787	* Setmana de Vela	-	1.785,00	1.785,00	-
5788	* Batllia d'Andorra	-	-	-	-
5789	* Fiances provisionals	-	-	-	-
5790	*Formalització	-	-	-	-
5791	*Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-	3.357.150,82	3.357.150,82	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	5.686.377,23	5.686.377,23	-
	TOTAL GENERAL	18.471,72	69.595.916,33	69.600.200,06	14.187,99

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Caixa	9.886,99	14.446,73	-4.559,74
BPA	2.420,09	1.055,18	1.364,91
Crèdit Andorrà – E80456	1,00	-	1,00
Banc Sabadell d'Andorra	1.187,17	2.202,29	-1.015,12
Andbanc Valls de Canillo	692,74	767,52	-74,78
Total	14.187,99	18.471,72	-4.283,73

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

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

Estat de tresoreria

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

Mitjans de pagament

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

Fiances provisionals de licitacions

El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	14.343.843,47	-	-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-	-	-16.283.215,67
Resultat positius d'exercicis anteriors	21.004.083,69	-	-21.004.083,69	-
Resultat negatius d'exercicis anteriors	19.545.002,53	-	20.469.683,93	40.014.686,46
Resultat de l'exercici	-534.399,76	-2.072.184,50	534.399,76	-2.072.184,50
Total	38.075.314,26	-2.072.184,50	-	36.003.129,76

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Subv. de capital del sector públic	70.000	-	-	-	70.000
Total	70.000	-	-	-	70.000

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	982.000,00	-10.000,00	972.000,00	362.493,71	-609.506,29	37,29%
Interessos Comptes	65.000,00	24,96	65.024,96	65.024,96	-	100,00%
Altres despeses financeres	5.000,00	10.000,00	15.000,00	11.489,98	-3.510,02	76,60%
Total	1.052.000,00	24,96	1.052.024,96	439.008,65	-613.016,31	41,73%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	1.779.416,00	-66.724,96	1.712.691,04	1.225.194,97	-487.496,07	71,54%
Total	1.779.416,00	-66.724,96	1.712.691,04	1.225.194,97	-487.496,07	71,54%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

	2009
Ingressos liquidats Comú any anterior	14.376.500
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 venda patrimoni	-482.050
Total base de càlcul	13.894.450
Endeutament Comú II/t	14.124.876
Endeutament Comú c/t	4.188.523
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/4	6.905.203
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/4	836.014
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/5	555.572
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/5	-
Endeutament PGA II/t (100%)	327.000
Endeutament PGA c/t (100%)	691.335
Endeutament total	27.628.522
% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)	198,85%
Capítol 3 despeses Comú	439.009
Capítol 9 despeses Comú	1.225.195
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	635.061
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	1.291.844
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	32.993
Amortització préstecs PGA (100%)	-
Despeses financeres PGA (100%)	15.998
Càrrega financera	3.640.100
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	26,20%
Operacions endeutament límit pòlisses Comú c/t	4.188.523
Operacions endeutament límit pòlisses ENSISA c/t (50,11%)	836.014
Operacions endeutament límit pòlisses NEVASA c/t (25,06%)	-
Operacions endeutament límit pòlisses PGA (100%)	691.335
Endeutament a curt termini	5.715.872
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	41,14%

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 1.207.081 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.858.138 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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 2008	15.031.482	15.031.482	
- Capítol IX ingressos	-1.252.784	-1.252.784	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	
Total base de càlcul	13.296.648	13.296.648	
Endeutament bancari del Comú	19.640.431	19.944.433	
Endeutament entitats participades	9.195.172	9.542.227	
Endeutament total	28.835.603	29.486.660	
% sobre base de càlcul	216,86%	221,76%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.652.714	1.652.714	
Càrrega financera entitats participades:	1.975.897	1.975.897	
Càrrega financera total	3.628.611	3.628.611	
% sobre base de càlcul	27,29%	27,29%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	3.327.032	3.631.034	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	3.327.032	3.631.034	
% sobre base de càlcul	25,02%	27,31%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit la el seu rati d'endeutament total en 2.242.307 euros, tenint en compte el imports disposats i en 2.893.364 euros tenint en compte els imports formalitzats i la seva càrrega financera en la quantia de 969.281 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	16.313.399	16.313.399
- Comptabilitzat a llarg termini	14.124.876	14.124.876
- Comptabilitzat a curt termini	2.188.523	2.188.523
Endeutament del Comú a Curt termini	3.327.032	3.631.034
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a llarg termini (50,11%)	6.905.203	7.056.030
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a curt termini(50,11%)	716.062	716.062
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a llarg Termini (25,06%)	555.572	751.800
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a llarg termini(100%)	327.000	327.000
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a curt termini(100%)	691.335	691.335
Total endeutament	28.835.603	29.486.660
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	427.519	427.519
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	1.225.195	1.225.195
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	635.062	635.062
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	1.291.844	1.291.844
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	32.993	32.993
Despeses financeres PALAU (100%)	15.998	15.998
Total càrrega financera	3.628.611	3.628.611
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	3.327.032	3.631.034
Total endeutament a curt termini	3.327.032	3.631.034

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

Endeutament comunal no enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost

El Comú ha formalitzat una nova operació d'endeutament, per import global de 16.000.000 euros, de la qual, la quantitat de 14.666.344 s'ha destinat a finançar operacions preexistents. L'import restant, de 1.333.656 euros, no ha estat enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost, quan era procedent fer-ho, incomplint el principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària.

Límit de les operacions de tresoreria

El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit, a 31 de desembre de 2009, els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 631.034 euros.

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Creditors pressupostaris	3.126.020,72	713.845,10	2.412.175,62
Creditors no pressupostaris	516.317,21	406.370,93	109.946,28
Administracions públiques	-70.715,98	-17.343,96	-53.372,02
Altres creditors		333.114,17	-333.114,17
Total	3.571.621,95	1.435.986,24	2.135.635,71

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

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

Creditors per operacions pendents d'aplicar duplicades

El Comú, d'acord amb el principi de meritació del PGCP, ha realitzat una previsió de les operacions meritades i pendents de comptabilitzar al tancament de la comptabilitat economicopatrimonial, tanmateix aquesta previsió ha inclòs la comptabilització de despeses ja liquidades, fet que ha generat la duplicitat de comptabilització. Els imports duplicats afecten en un excés de saldos creditors de 1.172.556 euros i un excés en els actius i despeses d'acord amb el quadre següent:

Descripció	Import
Inversions destinades a l'ús general	264.886,98
Immobilitzats materials	577.834,12
Compres	83.438,47
Serveis Exteriors	186.158,04
Despeses de personal i prestacions socials	28.727,72
Transferències i subvencions	29.076,08
Interessos financers	2.434,50
Total	1.172.555,91

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

Cotització quota CASS pendent de pagament

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

El PGCP estipula que les quotes patronals pendents 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 71.977 euros i 29.053 euros respectivament.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Exercici 2009		
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.182.822,07	
(+) del pressupost corrent	1.095.602,14		
(+) de pressupostos tancats	204.739,29		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.290,05		
(-) de cobrament dubtós	-118.809,41		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		7.978.278,04	
(+) del pressupost corrent	1.766.281,50		
(+) de pressupostos tancats	-		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.996.137,71		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	215.858,83		
3 (+) Fons líquids		14.187,99	
I Romanent de tresoreria afectat			70.000,00
II Romanent de tresoreria no afectat			-6.851.267,98
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-6.781.267,98	-6.781.267,98
(*) 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, i determinats import creditors, igualment a curt termini.

Així, s'han 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 5.515.555 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Per altra banda, els drets pendents de cobrament inclouen els ajustos per periodificació que corresponen a despeses anticipades i per tant ja van a tenir el seu reflex pressupostari i per tant no cal que formen part del romanent i no inclouen l'import del concepte "*Formalització d'ingressos no pressupostaris*", per import de 239.332 euros.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 70.000 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 7.234.676 euros, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP	828.797
LQTC 2002	1.540.866
LQTC 2003	2.112.053
LQTC 2004	1.573.676
LQTC 2005	201.037
LQTC 2007	454.977
LQTC 2008	298.647
LQTC 2009	224.623
Total	7.234.676

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Despeses suportades i no reconegudes (nota 2.3)	-	46.268	-	-46.268	-	-46.268
Excés de romanent de tresoreria afectat	-	-	-		7.234.676	-7.234.676
Saldos creditors a curt termini que no haurien de figurar al RT		-5.515.555	-	5.515.555	-	5.515.555
Saldos deutors a curt termini que no haurien de figurar al RT	-1.655	-	-	-1.655	-	-1.655
Saldos deutors a curt termini que haurien de figurar al RT	239.332	-	-	239.332	-	239.332
Total	237.677	-5.469.287	-	5.706.964	7.234.676	-1.527.712

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 2009, seria negatiu de 8.308.980 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Contractacions directes

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

- Treballs instal·lació de motius Nadalencs a l'empresa Elèctrica Escaldes per un import de 19.310 euros.
- Manteniment enllumenat públic a l'empresa PIME per un import de 23.284 euros.
- Honoraris projecte i direcció obra instal·lacions del projecte de reforma i ampliació edifici Perecaus a l'empresa Bernabé Rodríguez per import de 20.588 euros.
- Treballs d'impermeabilització del passatge Mandicó-Marquet a l'empresa Dragasa per un import de 16.026 euros.

Dos dels contractes anteriors tenien un informe desfavorable de la intervenció.

Modificació del contracte per sobre del 20%

En data 11 de juny del 2009 el Comú va aprovar l'adjudicació del contracte pels treballs de refecció del paviment de l'església de Sant Cerni de Canillo, a l'empresa Auxini, per un import de 35.473 euros. En l'exercici 2009 el Comú ha modificat aquest contracte amb una ampliació per un import de 70.696 euros, el que suposa un increment del 199% respecte al import inicial, havent-se superat per tant el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31.1.b de la LCP, que aquesta llei considera com causa de resolució del contracte. D'altra banda aquesta modificació de contracte no ha estat publicada al BOPA.

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 excedit els 4 anys del contracte de manteniment de les escales mecàniques de l'edifici Arenyeta per 13.610 euros amb l'empresa Kone, formalitzat per un període de 5 anys renovable per períodes del mateix termini.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 30 d'abril de 2010.

Principi d'universalitat

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Control de legalitat intervenció Comunal

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 crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors*". Durant la primera meitat de l'exercici s'ha pogut constatar que la intervenció crítica es realitzava posteriorment a l'acte i per tant no respectava íntegrament el principi de fiscalització prèvia que es deriva de la LFC.

Incidències en l'aplicació de l'impost indirecte sobre prestació de serveis empresarials i professionals (ISI)

De l'anàlisi de la normativa aplicable en la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals i les seves modificacions; i del Decret del 3 de gener de 2007 d'aprovació del Reglament

de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna i de l'impost sobre les activitats comercials, trobem les següents incidències

- El Comú ha comptabilitzat com a saldo deutor els imports de les declaracions-liquidacions d'ISI autosuportat de serveis d'empreses no residents per import de 23.798 euros, quan atenent a que són impostos indirectes irrecuperables s'haurien d'haver comptabilitzat com a despesa de l'exercici en que es varen produir.
- D'acord amb la mostra efectuada, a l'import que figura a les declaracions-liquidacions d'ISI autosuportat de serveis d'empreses no residents, mancaria incorporar una factura per import de 10.894 euros.
- El Comú té comptabilitzats saldos deutors per ISI amb Govern per import de 45.904 euros que corresponen al Palau de Gel d'Andorra.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de la avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Pla de parcs naturals
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha realitzat una transferència de crèdit al capítol II de 66.700 euros amb càrrec a crèdits pressupostaris del capítol IX de despeses de capital, que no s'ha tramitat d'acord amb l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Les previsions pressupostàries de determinats conceptes d'ingressos poden ser considerades excessives, per un import global de 2,9 milions d'euros, si es té en compte els imports liquidats en exercicis anteriors. Aquest fet comportaria que el pressupost no neixi anivellat contràriament al disposat a l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.2)
- El Comú presenta, en la liquidació del pressupost, un dèficit de les seves operacions ordinàries per import de 538.409 euros incomplint el principi de suficiència regulat a l'article 11 de la LFC, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (nota 2.2)
- Una subvenció atorgada pel Govern per import de 300.000 euros, relativa a la celebració de la Copa del món d'esquí femení l'any 2012, s'ha administrat pel Comú sense ser-li donat l'adequat tractament pressupostari i comptable. (nota 2.2.4)
- S'ha observat l'incompliment al principi pressupostari d'especialitat qualitativa en haver comptabilitzat una transferència de capital, per import de 100.000 euros, i una despesa en promoció turística, per import de 109.391 euros, com una inversió; així com l'amortització de capital d'un préstec, per import de 242.546 euros, en concepte d'actius financers. (notes 2.2.12 i 2.2.13)
- S'ha observat la comptabilització duplicada d'algunes factures per import global de 1.172.556 euros de les quals 842.721 euros s'han enregistrat amb càrrec a l'immobilitzat i l'import restant a despeses de l'exercici. (notes 2.3.1 i 2.3.9)
- D'acord amb la informació analitzada, el Comú és titular de 1.800 títols de Telesquí d'Incles valorats a 31 de desembre de 2009 a 6,0101 euros per títol, els quals no figuren en els registres comptables de la entitat. (nota 2.3.2)
- El Comú té registrats saldos deutors no pressupostaris amb Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. (ENSISA) per un import de 201.751 euros, corresponents a la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn facturats durant els exercicis 2007, 2008 i 2009, que el deutor considera que no li corresponen. No tenim constància d'actuacions per part del Comú tendents a la realització d'aquest dret. (nota 2.3.3)
- El Comú ha formalitzat una operació d'endeutament per a refinançar-ne d'anteriors per un import superior en 1.333.656 euros a les operacions

cancel·lades. Aquest import no ha estat enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost, contràriament al requerit pel principi d'universalitat. (nota 2.3.8)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 1.207.081 euros prenent com a base els imports disposats, en 1.858.138 euros prenent com a base les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)
- El Comú ha excedit el seu rati d'endeutament total en 2.242.307 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.893.364 euros tenint en compte els imports formalitzats i la seva càrrega financera en la quantia de 969.281 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit, a 31 de desembre de 2009, els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 631.034 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. (nota 2.3.8)
- S'han detectat diverses adjudicacions directes en l'expedient de les quals no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, algunes de les mateixes amb informe desfavorable de la Intervenció. També s'ha detectat una modificació de contracte que supera el 20% previst per la LCP. (nota 2.5)
- 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. El Comú ha excedit el termini màxim de durada en un contracte de manteniment per import de 13.610 euros. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha dut a terme el pagament dels complements retributius vinculats a la gestió de l'acompliment sense que constin els criteris emprats pel Comú. El referit pagament s'ha articulat mitjançant l'emissió d'un únic xec a nom d'un manador, incomplint l'article 81.3 de la LFC d'acord amb el qual les ordres de pagament s'estenen a non del creditor directe. (nota 2.2.9)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer de les subvencions requerit pels articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.11)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.5)
- 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 2009 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2009. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 6.144.892 euros i suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 18.627 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per import de 6.163.519 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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2010 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2009 per import de 21.439 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 593.726 euros. (nota 2.2)
- Si bé el Comú aprova el pressupost estructurat d'acord amb una classificació funcional, els comptes retuts no presenten una liquidació d'acord amb aquesta classificació, contràriament a l'establert a l'article 82 de la LFC. (nota 2.2)
- El Comú comptabilitza com ingressos de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de

corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. (nota 2.2.5)

- No s'ha donat compliment al principi de meritament en despeses per un import de 56.784 euros comptabilitzades en l'exercici 2010 quan s'haurien de comptabilitzar a l'exercici 2009, en el que es van prestar els serveis o rebre els béns. (nota 2.3)
- El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió. (nota 2.3.1)
- La participació del Comú en el Palau de Gel d'Andorra es troba sobrevalorada en 2.227.733 euros a la vegada que hi mancava una provisió per riscos i despeses de 802.133. (nota 2.3.2)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte 555 de partides pendents d'aplicació, i les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 de formalització de pagaments no pressupostaris, quan d'acord amb el PGCP haurien de figurar en el compte 400 de creditors per obligacions reconegudes, pressupost de despeses corrents i en el compte 476 d'organismes de previsió social, creditors respectivament. (nota 2.3.9)
- El romanent de tresoreria que presenta el Comú inclou dins de l'estat del romanent, el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 5.515.555 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat Per altra banda, els drets pendents de cobrament inclouen l'import de 239.332 euros d'ingressos en formalització quan no era procedent fer-ho. (nota 2.4)
- L'estat del romanent de tresoreria inclou, en concepte de romanent afectat, la quantitat de 70.000 euros quan, de l'anàlisi efectuada, aquest import hauria de ser, com a mínim, de 7.304.676 euros. (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 la contractació:

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota

la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat presenta al tancament de l'exercici un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Als exercicis 2005, 2006, 2007 i 2008 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. (notes 2.1.1 i 2.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

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, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net 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 el mateix.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers del

PALAU DE GEL D'ANDORRA Exercici 2009

A l'Hble. Cònsol Sra. Mònica Bonell Tuset:

1) Consultori d'Economia Tejero Cano, i en el seu nom Josep M^a Tejero Arnal, inscrit en el Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra amb el número 10 i en el Col·legi d'Economistes de Catalunya amb el número 4.438, ha auditat els comptes de l'ens públic PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2009, compostats pel Balanç de Situació, pel Compte de Resultat (Pèrdues i Guanys), l'Estat de canvis del Patrimoni Net i la Memòria de l'exercici, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de l'ens.

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) A efectes comparatius, es mostren els comptes de l'exercici 2009 juntament amb els de l'exercici 2008. La nostra opinió només fa referència als comptes de l'exercici tancat a 31/12/2009. En data 22 de maig de 2009 vàrem emetre l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici 2008 en els quals s'expressava una opinió amb excepcions.

4) No vàrem poder presenciar el recompte físic de les existències finals, que figuren per un import net de **136.070,57 Euros** en el balanç de situació adjunt a 31/12/09 i tampoc ens hem pogut satisfer de les existències per procediments alternatius, per tant no ens podem pronunciar sobre l'import que figura al Balanç de Situació per aquest concepte.

5) Segons es reflexa en els estats financers adjunts, l'Ens ha acumulat pèrdues en els darrers anys que han resultat en uns fons propis negatius a 31 de desembre de 2009. Aquest desequilibri patrimonial tècnicament es coneix com a fallida tècnica i representa una incertesa respecte a l'acompliment del principi fonamental de continuïtat. Cal que l'Ens reconduïxi aquesta situació.

6) El contracte d'arrendament de la finca on hi ha bastit l'immoble del Palau de Gel d'Andorra va ser establert per trenta sis anys (36) a comptar del primer de gener de 1985 i finalitza el 31 de desembre de l'any 2020. Malgrat que existeix la possibilitat de pròrroga de tres en tres anys, per tàcita reconducció si cap de les parts avisa a l'altra de la seva voluntat de donar-lo per finit amb sis (6) mesos d'antelació, aquest extrem representa una eventualitat. En conseqüència, i a efectes del límit pels períodes d'amortització de l'immobilitzat, cal considerar la data del 31 de desembre del 2020. S'ha detectat, no obstant, la existència d'immobilitzat l'amortització del qual excedeix la mencionada data. Cal reconduir aquesta situació de manera a no excedir el termini de venciment del contracte.

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

A l'espera d'aclarir la mencionada incertesa, i malgrat considerar l'Ens que les seves activitats s'inclouen dintre de les exempcions que contempla la Llei., l'Hble Comú de Canillo, en el transcurs del 2009, va decidir liquidar de moment l'ISI corresponent als exercicis anteriors del Palau de Gel d'Andorra.

8) En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que pogués derivar-se de les salvetats descrites en els paràgraf 5), i 6), de la limitació del paràgraf 4 i de la incertesa descrita en el paràgraf 7), els estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2009, 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 la memòria, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació.

Canillo, 30 de juliol de 2010

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

BALANÇ

Palau de Gel d'Andorra 31 de desembre de 2009 i 31 de desembre de 2008

(Imports en euros)

ACTIU PALAU DE GEL				
Capítol	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació	%
A) ACTIUS NO CORRENTS	957.270,53	1.041.421,01	-84.150,48	-8,1%
I. Immobilitzat intangible	19.994,59	27.151,02	-7.156,43	-26,4%
II. Immobilitzat tangible	937.275,94	1.014.269,99	-76.994,05	-7,6%
III. Inversions immobiliàries	-	-	-	-
IV. Immobilitzat financer	-	-	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	219.862,67	290.380,76	-70.518,09	-24,3%
I. Altres actius no corrents en venda	-	-	-	-
II. Existències	136.070,57	145.545,25	-9.474,68	-6,5%
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	52.167,74	68.136,54	-15.968,80	-23,4%
IV. Inversions financeres a curt termini	-	-	-	-
V. Tresoreria	31.624,36	76.698,97	-45.074,61	-58,8%
VI. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL ACTIU	1.177.133,20	1.331.801,77	-154.668,57	-11,6%

PASSIU PALAU DE GEL				
Capítol	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació %	%
A) PATRIMONI NET	-802.132,86	-430.450,50	-371.682,36	86,3%
I. Capital	-	-	-	-
II. Prima d'emissió	-	-	-	-
III. Reserves	-	-	-	-
IV. Instruments de capital propis	-	-	-	-
V. Resultats d'exercicis anteriors	-430.450,50	19.314,06	-449.764,56	-2328,7%
VI. Resultat de l'exercici	-371.682,36	-449.764,56	78.082,20	-17,4%
VII. Dividend a compte	-	-	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	1.008.920,28	1.012.066,14	-3.145,86	-0,3%
I. Provisions a llarg termini	-	-	-	-
II. Deutes a llarg termini	341.999,48	365.714,18	-23.714,70	-6,5%
III. Deutes amb empreses grup i associades a LLT	-	-	-	-
IV. Subvencions	666.920,80	646.351,96	20.568,84	3,2%
C) PASSIUS CORRENTS	970.345,78	750.186,13	220.159,65	29,3%
I. Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda.	-	-	-	-
II. Provisions a curt termini	-	-	-	-
III. Deutes a curt termini	792.660,15	266.057,62	526.602,53	197,9%
IV. Deutes amb empreses grup i associades a CT	-	-	-	-
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	177.685,63	484.128,51	-306.442,88	-63,3%
VI. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL PASSIU	1.177.133,20	1.331.801,77	-154.668,57	-11,6%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
Palau de Gel d'Andorra exercici 2009 i exercici 2008
(Imports en euros)

Capítol	Exercici 2009	%	Exercici 2008	%	Variació %
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ					
1. Import net de la xifra de negocis	1.232.490,62	72,6%	1.403.446,46	75,2%	-12,2%
2. Altres Ingressos d'explotació	465.431,16	27,4%	462.238,13	24,8%	0,7%
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.697.921,78	100,0%	1.865.684,59	100,0%	-9,0%
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ					
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	261.076,95	15,4%	380.529,29	20,4%	-31,4%
2. Despeses de personal	1.054.841,33	62,1%	1.038.699,81	55,7%	1,6%
a) Sous, salaris i assimilats	827.631,17	48,7%	898.471,68	48,2%	-7,9%
b) Càrregues socials	110.287,29	6,5%	116.643,46	6,3%	-5,4%
c) Altres despeses de personal	116.922,87	6,9%	23.584,67	1,3%	395,8%
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitzat	158.948,03	9,4%	178.156,65	9,5%	-10,8%
4. Deteriorament del circulant	-11.279,85	-0,7%	20.935,48	1,1%	-153,9%
5. Altres despeses d'explotació	590.206,37	34,8%	670.478,53	35,9%	-12,0%
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ	2.053.792,83	121,0%	2.288.799,76	122,7%	-10,3%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-355.871,05	-21,0%	-423.115,17	-22,7%	-15,9%
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES					
1. Ingressos financers	315,28	-	746,90	-	-57,8%
2. Despeses financeres	-15.997,92	0,9%	-23.321,54	-1,3%	-31,4%
RESULTAT FINANCER	-15.682,64	-0,9%	-22.574,64	-1,2%	-30,5%
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-371.553,69	-21,9%	-445.689,81	-23,9%	-16,6%
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS					
1. Altres Ingressos no recurrents	8.172,42	0,5%	3.819,77	0,2%	114,0%
2. Altres Depeses no recurrents	8.301,09	0,5%	7.894,52	0,4%	5,2%
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	-128,67	-	-4.074,75	-0,2%	-96,8%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-371.682,36	-21,9%	-449.764,56	-24,1%	-17,4%

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET

Palau de Gel d'Andorra

	Capital	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A) SALDO A 31/12/2007	-	-	-	212.913	-193.598	-	19.314
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors							
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2008	-	-	-	212.913	-193.598	-	19.314
I Resultat de l'exercici					-449.765		-449.765
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net							
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends							
2 Ampliacions/reduccions de capital							
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)							
4 Altres moviments (detallar)							
IV Traspassos entre partides de patrimoni net				-193.598	193.598		-
C) SALDOS A 31/12/2008	-	-	-	19.314	-449.765	-	-430.451
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors							
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	-	-	-	19.314	-449.765	-	-430.451
I Resultat de l'exercici				-	-371.682		-371.682
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net							
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends							
2 Ampliacions/ reduccions de capital							
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)							
4 Altres moviments (detallar)							
IV Traspassos entre partides de patrimoni net				-449.765	449.765		-
E) SALDO A 31/12/2009	-	-	-	-430.451	-371.682	-	-802.133

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, S.A. (ENSISA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç, l'estat de pèrdues i guanys i l'estat de flux d'efectiu 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 el mateix.

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 2009, 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 fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als estats financers de l'exercici 2009. Amb data 11 de desembre de 2008 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els estats financers de l'exercici 2008 en el qual vàrem expressar una opinió amb una incertesa de la mateixa naturalesa que la descrita en el paràgraf 3 següent.
3. Tal i com es descriu a la Nota 7 de la memòria adjunta, durant l'exercici 2006 l'Honorable Comú d'Encamp va presentar una demanda civil contra Neus del Valira, S.A., societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. En relació a aquesta demanda, en ser desestimada la via civil, la Junta de Govern del Comú d'Encamp de data 23 de setembre de 2009 va acordar incoar un expedient administratiu en el que el preu just associat a l'ocupació de domini públic s'estima en 6,6 milions d'euros o en un 3,1% dels ingressos per la comercialització de forfets per a cada temporada. 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 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 adjunts d'Esports de Neu Soldeu, S.A. de l'exercici 2009.

4. Tal i com s'indica a la Nota 15 de la memòria adjunta, el 21 de juliol de 2009 la Societat va comunicar per escrit a la Societat Anònima d'Equipament Turístic- Esportiu la seva voluntat de rescindir el conveni regulador de les condicions generals del forfait conjunt "Grandvalira", gestionat a través de la societat Neus del Valira, S.A., amb efectes a partir del 31 de maig de 2011 amb la finalitat de renegociar determinades clàusules d'aquest conveni. Amb posterioritat, en la sessió de la Junta General Extraordinària d'Accionistes de Neus del Valira, S.A. celebrada el 19 d'octubre de 2009, es va constatar l'existència d'un acord per a modificar, des de la temporada 2009/2010, el criteri de repartiment dels ingressos de la venda de forfets, establint-lo en funció del temps/passatges, així com per a definir un nou model de gestió per a la societat Neus del Valira, S.A. En aquesta mateixa Junta es va acordar continuar amb les negociacions per a adoptar les decisions corresponents durant el mes de desembre de 2009. En el cas que, a la finalització d'aquest termini, no s'hagin tancat els acords, les parts es reuniran novament en Junta General d'Accionistes per a continuar amb el procés de dissolució de Neus del Valira, S.A. i perquè aquest tingui efectes a partir del 31 de maig de 2011. Aquestes circumstàncies s'han de considerar a qualsevol interpretació dels estats financers adjunts.
5. 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 3 anterior, els estats financers adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. a 30 d'abril de 2009, 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.
Arthur Amich
19 de desembre de 2009

BALANÇ**Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. (ENSISA) 30 d'abril de 2009 i 30 d'abril de 2008****(Imports en euros)**

ACTIU	30/04/2009	30/04/2008	PASSIU	30/04/2009	30/04/2008
IMMOBILITZAT:			FONS PROPIS:		
Immobilitzacions immaterials	6.876.107	7.208.543	Capital subscrit	23.385.170	23.385.170
Despeses de desenvolupament	720.301	652.445	Reserva de revaloració	1.615.527	1.615.527
Propietat Industrial	49.768	49.768	Reserves	14.065.781	14.011.158
Concessions administratives	8.946.901	8.946.901	Reserves estatutàries	2.350.780	2.350.780
Amortitzacions	-2.840.863	-2.440.571	Altres reserves	11.715.001	11.660.378
Immobilitzacions materials	55.152.033	54.963.889	Resultats negatius exercicis anterior	-2.509.571	-2.509.571
Terrenys	2.269.972	2.269.972	Benefici/(pèrdua) de l'exercici	-1.961.911	54.623
Construccions	36.356.045	33.481.739	Total fons propis	34.594.996	36.556.907
Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge	56.739.123	56.151.586			
Mobiliari i equips per a processament d'informació	7.430.184	6.600.408	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	576.358	609.179
Elements de transport	959.259	869.820			
Acomptes immobilitzat en curs	2.588.183	2.247.020			
Amortitzacions	-51.169.457	-46.635.380	DEUTES AMB ACCIONISTES	6.780.752	7.429.994
Correccions valoratives	-21.276	-21.276			
Immobilitzacions financeres	-	164.146	PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	4.068.579	3.633.954
Total immobilitzat	62.028.140	62.336.578			
ACTIU CIRCULANT			DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI	13.780.089	12.094.734
Existències	376.454	406.481	CREDITORS A CURT TERMINI		
Deutors	2.645.570	2.222.290	Deutes amb entitats de crèdit	1.668.358	1.320.050
Clients per vendes i prestacions de serveis	186.665	364.545	Deutes amb empreses multigrup	136.247	168.045
Empreses multigrup deutores	2.480.408	1.691.309	Creditors comercials i d'immobilitzat	1.919.145	1.549.908
Deutors diversos	31.690	279.352	Deutes amb accionistes	1.799.795	1.837.530
Provisions per insolvències	-53.193	-112.916	Altres deutes no comercials	753.993	596.373
Inversions financeres temporals	1.302.451	436.858	Remuneracions pendents de pagament	350.889	299.247
Tresoreria	31.245	672.543	Total creditors a curt termini	6.628.427	5.771.153
Ajustaments per periodificació	45.341	21.171			
Total actiu circulant	4.401.061	3.759.343	TOTAL PASSIU	66.429.201	66.095.921
TOTAL ACTIU	66.429.201	66.095.921			

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES**Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. (ENSISA) exercici 2008/2009 i exercici 2007/2008****(Imports en euros)**

	2008/2009	2007/2008
Import de la xifra de negocis	22.933.429	23.375.302
Treballs realitzats pel propi immobilitzat	161.071	201.752
Altres ingressos d'explotació	798.861	770.560
	23.893.361	24.347.614
Aprovisionaments	1.571.592	1.477.657
Comissions	1.896.047	1.646.735
Despeses de personal	8.697.894	8.729.815
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	4.936.488	4.815.668
Variació de les provisions de tràfic	20.000	-
Altres despeses d'explotació	6.039.849	5.869.442
Resultats per alienació de l'immobilitzat	125.009	
	23.286.969	22.539.317
Beneficis d'explotació	606.392	1.808.297
Ingressos financers	9.714	9.012
	9.714	9.012
Dotació a les provisions per participacions en empreses multigrup	1.470.746	500.000
Altres despeses financeres i despeses assimilades	1.107.271	1.262.686
	2.578.017	1.762.686
Resultats financers negatius	2.568.303	1.753.674
Beneficis/(pèrdues) de les activitats ordinàries	-1.961.911	54.623
Beneficis/(pèrdues) netes de l'exercici	-1.961.911	54.623

ESTAT DE FLUX D'EFECTIU

**Esports de Neu Soldeu-Inclés, S.A. (ENSISA) exercici 2008/2009 i exercici 2007/2008
(Imports en euros)**

	Euros	
	2008/2009	2007/2008
Resultat de l'exercici	-1.961.911	54.623
Ajustos per		
Amortització d'actius materials i immaterials	4.936.488	4.815.668
Despeses financeres	1.107.271	1.262.686
Variació d'altres provisions	-36.121	-
Pèrdues per l'alienació d'immobilitzat	125.099	-
Traspàs a resultats dels ingressos a distribuir en diversos exercicis	-32.821	-14.172
	4.138.005	6.118.805
Variació neta de:		
Creditors comercials i d'immobilitzat	369.237	259.049
Altres deutes no comercials	157.620	152.459
Deutes amb empreses multigrup	-31.798	98.445
Existències	30.027	3.983
Deutors	-363.557	120.112
Inversions financeres temporals	-865.593	109.246
Pagaments anticipats	-24.170	-845
Deutes amb accionistes a curt i llarg termini	-686.977	-446.789
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	540.832
Provisions de tràfic	-59.723	-
Remuneracions pendents de pagament	51.642	79.749
Fons propis	-	2.500.000
	-1.423.292	3.416.241
Flux net de tresoreria d'activitats d'explotació	2.714.713	9.535.046
Flux de tresoreria d'activitats d'inversió		
Alienació d'immobilitzat immaterial i material	-	244.765
Adquisició d'immobilitzat financer	-835.854	-
Adquisició d'immobilitzat immaterial i material	-4.917.295	-5.601.851
	-5.753.149	-5.357.086
Flux de tresoreria net d'activitats d'inversió	-3.038.436	4.177.960
Fluxos de tresoreria per activitats de finançament		
Increment net de deutes amb entitats de crèdit	2.033.663	-2.892.559
Interessos pagats	363.475	-1.152.746
	2.397.138	-4.045.305
Flux de tresoreria net d'activitats de finançament	-641.298	132.655
Saldo de tresoreria inicial	672.543	39.886
Saldo final de tresoreria	31.245	672.543

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 2009, del
COMÚ D'ENCAMP

Gener del 2011

ÍNDIX

1.	INTRODUCCIÓ	4
1.1.	Objecte i abast.....	4
1.2.	Metodologia.....	5
1.3.	Marc jurídic.....	6
1.4.	Organització i control intern.....	7
1.5.	Limitacions a l'abast.....	8
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1.	Pressupost de l'exercici.....	9
2.1.1.	Pressupost inicial.....	9
2.1.2.	Modificacions pressupostaries.....	11
2.2.	Liquidació del pressupost.....	14
2.2.1.	Impostos directes.....	17
2.2.2.	Impostos indirectes.....	17
2.2.3.	Taxes i altres ingressos.....	17
2.2.4.	Transferències corrents d'ingressos.....	18
2.2.5.	Ingressos patrimonials.....	19
2.2.6.	Transferències de capital d'ingressos.....	19
2.2.7.	Actius financers d'ingressos.....	20
2.2.8.	Passius financers d'ingressos.....	20
2.2.9.	Despeses de personal.....	21
2.2.10.	Despeses en béns corrents i serveis.....	22
2.2.11.	Transferències corrents de despeses.....	25
2.2.12.	Transferències de capital de despeses.....	26
2.2.13.	Actius financers de despeses.....	26
2.2.14.	Inversions reals.....	27
2.3.	Balanç i resultat economicopatrimonial.....	28
2.3.1.	Immobilitzat.....	36
2.3.2.	Immobilitzat financer.....	37
2.3.3.	Existències.....	38
2.3.4.	Deutors.....	38
2.3.5.	Tresoreria i comptes financers.....	39
2.3.6.	Fons propis.....	41
2.3.7.	Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	41
2.3.8.	Endeutament i passius financers.....	42
2.3.9.	Creditors a curt termini.....	46
2.4.	Romanent de tresoreria.....	47
2.5.	Contractació pública.....	49
2.6.	Altres aspectes revisats.....	51
3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	54
4.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	54
5.	CONCLUSIONS	57
6.	ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	58
6.1.	Serveis Comuns d'Encamp, SA (SERCENSA).....	58
6.2.	Gasolinera Pas de la Casa, S.A. (GASOPAS,SA).....	63
6.3.	Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU).....	69
7.	AL·LEGACIONS	74
8.	OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	74

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 de juliol de 2010, 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 9 de juliol de 2010 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 22 d'abril de 2010 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2009 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 9 de juliol de 2010 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 7 d'abril de 2010 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2009 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 9 de juliol de 2010 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 3 de maig 2010 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU. (FUNICAMP,SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2009 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, 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 2009 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, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2009 (participada directament 99,88%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2009 (participada directament 51%)
- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2009 (participada directament 100%)

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2009 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2009 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31 de maig de 2009 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%)

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

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 21 de gener de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2008
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2008
- Ordinació de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2008

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	10.692.064,23	1 Impostos directes	5.381.000,00
2 Consum de béns corrents	10.577.918,82	2 Impostos indirectes	600.000,00
3 Despeses financeres	1.504.322,77	3 Taxes i altres ingressos	5.963.573,76
4 Transferències corrents	1.298.025,50	4 Transferències corrents	2.840.024,00
		5 Ingressos patrimonials	8.669.892,84
Despeses de funcionament	24.072.331,32	Ingressos de funcionament	23.454.490,60
6 Inversions reals	3.113.776,00	6 Alienació d'inversions	12,00
7 Transferències de capital	2.150.414,36	7 Transferències de capital	6.880.036,00
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	998.100,92	9 Passius financers	48,00
Despeses de capital	6.262.339,28	Ingressos de capital	6.880.180,00
Total pressupost de despeses	30.334.670,60	Total pressupost d'ingressos	30.334.670,60

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

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

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 617.841 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dóna la Llei 14/2007.

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

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

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 de 2006, 2007 i 2008 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostaries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2009	Ampliacions i baixes 2009	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	10.692.064,23	64.525,00	255.529,75	-	-	-	11.012.118,98
2 Despeses en béns corrents	10.577.918,82	1.151.367,05	-51.300,00	368.237,28	412.950,00	412.950,00	12.046.223,15
3 Despeses financeres	1.504.322,77	-	25.700,00	-	10.000,00	10.000,00	1.530.022,77
4 Transferències corrents	1.298.025,50	60.678,75	-8.000,00	224.416,08	3.050,00	3.050,00	1.575.120,33
Despeses corrents	24.072.331,32	1.276.570,80	221.929,75	592.653,36	426.000,00	426.000,00	26.163.485,23
6 Inversions reals	3.113.776,00	6.755.353,19	-	52.820,05	311.560,00	311.560,00	9.921.949,24
7 Transferències de capital	2.150.414,36	-	-	2.900.000,00	-	-	5.050.414,36
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	998.100,92	-	-	514.183,50	-	-	1.512.284,42
Despeses de capital	6.262.339,28	6.755.353,19	-	3.467.003,55	311.560,00	311.560,00	16.484.696,02
Total pressupost de despeses	30.334.670,60	8.031.923,99	221.929,75	4.059.656,91	737.560,00	737.560,00	42.648.181,25

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	5.381.000,00	-	5.381.000,00
2 Impostor indirectes	600.000,00	-	600.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.963.573,76	-	5.963.573,76
4 Transferències corrents	2.840.024,00	-	2.840.024,00
5 Ingressos patrimonials	8.669.892,84	-	8.669.892,84
Ingressos corrents	23.454.490,60	-	23.454.490,60
6 Alienació d'inversions	12,00	-	12,00
7 Transferències de capital	6.880.036,00	-	6.880.036,00
8 Actius financers	84,00	12.313.510,65	12.313.594,65
9 Passius financers	48,00	-	48,00
Ingressos de capital	6.880.180,00	12.313.510,65	19.193.690,65
Total pressupost d'ingressos	30.334.670,60	12.313.510,65	42.648.181,25

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 8.031.924 euros. Igualment, ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a un import total de 4.281.587 euros.

Els comptes retuts indiquen com a font de finançament d'aquestes modificacions el romanent de tresoreria de l'exercici anterior quan aquest va ser negatiu i, per tant, sense possibilitat de finançar aquestes operacions. Amb tot, dels expedients revisats, i tal com consta en els informes d'intervenció se n'extreu que, almenys en modificacions per import de 3.809.241 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament, mitjançant l'afectació d'ingressos per 173.242 euros i mitjançant la baixa d'altres crèdits per 231.346 euros.

Atès que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.

Expedient de tramitació i comptabilització dels suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris

En els suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris analitzats, per un import total de 3.790.945 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 els articles 71.1 i 72.1 de la LFC.

Respecte un crèdit extraordinari per import de 52.820 euros no s'ha observat la publicació de l'ordinació corresponent en el BOPA.

Modificacions aprovades amb posterioritat a la liquidació de la despesa

S'han detectat modificacions de crèdit sota la modalitat de suplement de crèdit per import de 150.000 euros i transferències de crèdit, per import de 76.000 euros, aprovats quan la despesa ja havia estat compromesa i liquidada. Això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, que permeti disposar de consignació pressupostària adequada i suficient en el moment d'autoritzar la despesa.

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

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

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

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

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

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Transferències de crèdit	Béns corrents i serveis	27/01/10	31/12/09	64.050,00	Varis
Crèdits ampliables	Despeses financeres i despeses de personal	27/01/10	31/12/09 i 14/12/09	25.210,00	Interessos de pòlisses i personal
Crèdits extraordinaris	Transferències corrents	27/01/10	31/12/09	55.891,84	Transferències corrents
Total				145.151,84	

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 432.950 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació.

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 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Impostos directes	5.381.000,00	3.997.893,56	3.536.693,76	461.199,80	13,04%
2 Impostos indirectes	600.000,00	4.864.334,55	568.896,13	4.295.438,42	755,05%
3 Taxes i altres ingressos	5.963.573,76	5.806.427,16	5.103.090,33	703.336,83	13,78%
4 Transferències corrents	2.840.024,00	1.844.888,18	1.957.313,33	-112.425,15	-5,74%
5 Ingressos patrimonials	8.669.892,84	5.124.029,11	5.132.707,07	-8.677,96	-0,17%
Ingressos corrents	23.454.490,60	21.637.572,56	16.298.700,62	5.338.871,94	32,76%
6 Alienació d'inversions reals	12,00	-	1.000,00	-1.000,00	-100,00%
7 Transferències de capital	6.880.036,00	6.383.927,86	8.470.601,05	-2.086.673,19	-24,63%
8 Actius financers	12.313.594,65	-	-	-	-
9 Passius financers	48,00	-	15.000.000,00	-15.000.000,00	-
Ingressos de capital	19.193.690,65	6.383.927,86	23.471.601,05	-17.087.673,19	-72,80%
Total pressupost d'ingressos	42.648.181,25	28.021.500,42	39.770.301,67	-11.748.801,25	-29,54%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Despeses personal	11.012.118,98	10.098.843,50	9.873.077,44	225.766,06	2,29%
2 Despeses en béns corrents	12.046.223,15	9.220.298,41	10.815.403,55	-1.595.105,14	-14,75%
3 Despeses financeres	1.530.022,77	1.519.568,92	1.339.080,17	180.488,75	13,48%
4 Transferències corrents	1.575.120,33	1.511.094,00	1.473.548,73	37.545,27	2,55%
Despeses corrents	26.163.485,23	22.349.804,83	23.501.109,89	-1.151.305,06	-4,90%
6 Inversions reals	9.921.949,24	2.484.939,16	6.025.052,67	-3.540.113,51	-58,76%
7 Transferències de capital	5.050.414,36	4.550.414,36	2.647.223,81	1.903.190,55	71,89%
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-
9 Passius financers	1.512.284,42	1.512.230,76	985.926,48	526.304,28	53,38%
Despeses de capital	16.484.696,02	8.547.584,28	9.658.202,96	-1.110.618,68	-11,50%
Total pressupost de despeses	42.648.181,25	30.897.389,11	33.159.312,85	-2.261.923,74	-6,82%

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

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

Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2008 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2009, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

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

Concepte		Pressupost final 2009	Liquidat 2009	Diferència pressupost/ liquidat
140	Impost sobre la construcció	1.500.000,00	720.290,14	779.709,86
172	Recàrrec s/activitats econòmiques del medi natural	718.000,00	418.783,27	299.216,73
313	Sol·licituds autorització d'obres	300.000,00	49.308,05	250.691,95
420	Llei qualificada de transferències (Màx.20%)	2.520.000,00	1.562.002,31	957.997,69
544	Viabilitat Parcel·les Urb. del Pas de la Casa	3.976.144,84	593.186,00	3.382.958,84
771	Cessió econòmica oblig. i gratu. per planejament	1.000.000,00	179.133,61	820.866,39
Total		10.014.144,84	3.522.703,38	6.491.441,46

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

El pressupost aprovat pel Comú comporta que es destini part del finançament previst d'ingressos de capital per import de 617.841 euros, a finançar despesa corrent.

Així mateix, de la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2009, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut 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 -. 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
2007	3.949.882	23,17%
2008	7.202.409	44,19%
2009	712.232	3,29%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú d'Encamp 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.

Incompliment del 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 efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

D'altra banda, s'ha observat un ingrés per l'impost de transmissions patrimonials del quart trimestre de 2009 per un import de 64.445 euros, en el que la comunicació és de data 23 de febrer de 2010, havent-se enregistrat com a dret reconegut en la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009, quan havia d'haver estat enregistrat en la de l'exercici 2010.

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. Tot i que el Comú utilitza aquest procediment, de la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2009 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	198.000,00	-	198.000,00	204.974,30	6.974,30	103,52%
Sobre el capital	950.000,00	-	950.000,00	818.331,03	-131.668,97	86,14%
Sobre activitats econòmiques	2.015.000,00	-	2.015.000,00	1.835.514,82	-179.485,18	91,09%
Sobre la construcció	1.500.000,00	-	1.500.000,00	720.290,14	-779.709,86	48,02%
Recàrrec sobre impostos	718.000,00	-	718.000,00	418.783,27	-299.216,73	58,33%
Total	5.381.000,00	-	5.381.000,00	3.997.893,56	-1.383.106,44	74,30%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transmissions patrimonials	600.000,00		600.000,00	4.864.334,55	4.264.334,55	810,72%
Total	600.000,00	-	600.000,00	4.864.334,55	4.264.334,55	810,72%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	39.000,00	-	39.000,00	23.146,95	-15.853,05	59,35%
Taxes	1.888.000,00	-	1.888.000,00	1.340.594,82	-547.405,18	71,01%
Preus públics per prestació de serveis	842.352,00	-	842.352,00	906.625,24	64.273,24	107,63%
Preus públics utilitz. Privativa, aprov. d	2.324.375,76	-	2.324.375,76	2.642.266,47	317.890,71	113,68%
Contribucions especials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos	869.822,00	-	869.822,00	893.793,68	23.971,68	102,76%
Total	5.963.573,76	-	5.963.573,76	5.806.427,16	-157.146,60	97,36%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.810.024,00	-	2.810.024,00	1.844.888,18	-965.135,82	65,65%
Col·laboració empreses privades	30.000,00	-	30.000,00	-	-30.000,00	-
Total	2.840.024,00	-	2.840.024,00	1.844.888,18	-995.135,82	64,96%

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

El detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.562.002,31
Participació recaptació taxa vehicles	282.885,87
Total	1.844.888,18

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al

finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	8.911,95	8.899,95	74266,25%
Dividends i participacions en beneficis	805.312,00	-	805.312,00	763.881,00	-41.431,00	94,86%
Rendes de béns immobles	5.836.332,84	-	5.836.332,84	2.292.966,18	-3.543.366,66	39,29%
Productes de concessions i aprofitament	2.028.212,00	-	2.028.212,00	2.058.269,98	30.057,98	101,48%
Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Total	8.669.892,84	-	8.669.892,84	5.124.029,11	-3.545.863,73	59,10%

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 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	5.880.000,00	-	5.880.000,00	6.248.009,25	368.009,25	106,26%
Empreses Privades	1.000.036,00	-	1.000.036,00	135.918,61	-864.117,39	13,59%
Total	6.880.036,00	-	6.880.036,00	6.383.927,86	-496.108,14	92,79%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Reintegrant de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Romanent de Tresoreria	36,00	12.313.510,65	12.313.546,65	-	-12.313.546,65	-
Total	84,00	12.313.510,65	12.313.594,65	-	-12.313.594,65	-

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

2.2.8. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Total	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de retribucions	429.260,00	-	429.260,00	412.750,00	-16.510,00	96,15%
Remuneracions personal funcionari	5.192.975,14	36.183,30	5.229.158,44	4.957.731,81	-271.426,63	94,81%
Remuneració personal agents admin. permanents	2.026.805,61	31.853,00	2.058.658,61	1.896.507,21	-162.151,40	92,12%
Remuneració personal agents admin. eventuais	1.155.941,25	163.747,75	1.319.689,00	1.193.483,28	-126.205,72	90,44%
Personal de relació especial	447.641,00	994,00	448.635,00	406.460,57	-42.174,43	90,60%
Quotes, prest, despeses socials càrrec	1.439.441,23	87.276,70	1.526.717,93	1.231.910,63	-294.807,30	80,69%
Total	10.692.064,23	320.054,75	11.012.118,98	10.098.843,50	-913.275,48	91,71%

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 a 31 de desembre de 2009 d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

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

La manca de regulació específica relativa al fons mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels treballadors i pel Comú. Segons es desprèn de la informació obtinguda, la retenció en concepte de fons mutual dona dret als treballadors del Comú al cobrament del salari íntegre en el cas de baixa per malaltia o incapacitat temporal.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys	354.732,24	-8.500,00	346.232,24	336.522,17	-9.710,07	97,20%
Lloguer immobilitzat	83.783,19	-	83.783,19	58.455,69	-25.327,50	69,77%
Lloguer instal·lacions tècniques	19.200,00	-	19.200,00	14.301,88	-4.898,12	74,49%
Lloguer elements de transport	15.000,00	1.666,08	16.666,08	10.999,68	-5.666,40	66,00%
Lloguer mobiliari i efectes	15.000,00	-4.893,48	10.106,52	6.769,68	-3.336,84	66,98%
Conservació edificis	197.662,00	58.651,30	256.313,30	193.208,44	-63.104,86	75,38%
Conservació maq., Instal. i equips	883.672,00	132.180,51	1.015.852,51	800.992,31	-214.860,20	78,85%
Conservació vehicles	99.945,00	5.037,21	104.982,21	92.023,03	-12.959,18	87,66%
Conservació mobiliari i aparells	36.989,00	25.052,97	62.041,97	46.301,28	-15.740,69	74,63%
Conservació equips informàtics	149.728,00	-10.020,00	139.708,00	72.269,35	-67.438,65	51,73%
Béns destinats a l'ús general	802.012,00	440.143,99	1.242.155,99	654.180,19	-587.975,80	52,66%
Altres immobilitzat material	5.940,00	5.000,00	10.940,00	10.348,85	-591,15	94,60%
Material d'oficina	269.655,50	-5.560,38	264.095,12	154.333,12	-109.762,00	58,44%
Subministraments	1.707.953,75	67.422,54	1.775.376,29	1.423.027,58	-352.348,71	80,15%
Comunicacions	185.453,80	696,00	186.149,80	165.045,02	-21.104,78	88,66%
Transports	100.156,00	-6.319,25	93.836,75	34.868,68	-58.968,07	37,16%
Primes d'assegurances	238.257,30	-	238.257,30	209.374,27	-28.883,03	87,88%
Tributs	10.828,72	19,00	10.847,72	4.654,55	-6.193,17	42,91%
Altres serveis	1.178.707,55	162.771,21	1.341.478,76	1.172.135,95	-169.342,81	87,38%
Treballs realitzats per altres empreses i profes.	4.218.242,77	604.956,63	4.823.199,40	3.759.556,46	-1.063.642,94	77,95%
Imprevistos o insuficiències	5.000,00	-	5.000,00	930,23	-4.069,77	18,60%
Total	10.577.918,82	1.468.304,33	12.046.223,15	9.220.298,41	-2.825.924,74	76,54%

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

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

ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) =(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Atencions protocol·làries i de representació	98.362,00	-13.187,70	85.174,30	46.927,07	-38.247,23	55,10%
Publicitat i propaganda	128.700,00	11.469,04	140.169,04	127.393,43	-12.775,61	90,89%
Atencions i Obsequis empleats (Paneres i Talles)	40.000,00	-40.000,00	-	-	-	-
Reunions de cònsols i secretariat permanent	12.000,00	-	12.000,00	18.714,29	6.714,29	155,95%
Activitats de Fires	20.000,00	-20.000,00	-	-	-	-
Representació consellers societats de part. comunal	16.500,00	-	16.500,00	16.500,00	-	100,00%
Publicacions	25.000,00	11.830,62	36.830,62	6.549,44	-30.281,18	17,78%
Promoció i Activitats culturals	177.450,00	58.577,60	236.027,60	231.892,94	-4.134,66	98,25%
Promoció educativa	14.000,00	-9.500,00	4.500,00	66,00	-4.434,00	1,47%
Activitats Sant Joan i dia de la musica.	30.000,00	-	30.000,00	19.269,49	-10.730,51	64,23%
Promoció Activitats Tradicionals	10.000,00	2.168,00	12.168,00	19.839,85	7.671,85	163,05%
Activitats de Nadal i Cavalcades	60.000,00	55.223,42	115.223,42	73.040,11	-42.183,31	63,39%
Activitats de promoció/*Nits d'Estiu	10.000,00	-	10.000,00	2.159,72	-7.840,28	21,60%
Promoció turística parroquial	140.000,00	109.013,05	249.013,05	301.711,55	52.698,50	121,16%
Disseny suport gràfic	10.000,00	499,20	10.499,20	-	-10.499,20	-
Suport audiovisual	10.000,00	940,00	10.940,00	694,72	-10.245,28	6,35%
Edició publicacions	-	1.124,38	1.124,38	-	-1.124,38	-
Material Merchandasing	35.000,00	3.913,60	38.913,60	3.325,60	-35.588,00	8,55%
Mercat medieval del Pas de la Casa	30.000,00	-	30.000,00	25.220,53	-4.779,47	84,07%
Promoció Esportiva	109.190,00	-	109.190,00	136.518,01	27.328,01	125,03%
Promoció social	139.965,55	-5.000,00	134.965,55	115.958,17	-19.007,38	85,92%
Activitats esportives conjuntes Comuns i Govern	47.540,00	-	47.540,00	24.844,61	-22.695,39	52,26%
Promoció Museus	5.000,00	-4.300,00	700,00	661,42	-38,58	94,49%
Secció d'Acció Esportiva del Comú d'Encamp	10.000,00	-	10.000,00	849,00	-9.151,00	8,49%
Total	1.178.707,55	162.771,21	1.341.478,76	1.172.135,95	-169.342,81	87,38%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES I PROFESSIONALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Treballs de neteja i sanejament	407.662,00	20.702,58	428.364,58	351.376,33	-76.988,25	82,03%
Treballs de recollida d'escombraries	565.068,00	-	565.068,00	538.082,56	-26.985,44	95,22%
Treballs de recollida de vidre de la parròquia	42.000,00	-	42.000,00	40.028,65	-1.971,35	95,31%
Treballs de recollida paper, cartó i envasos	226.896,00	-	226.896,00	214.847,07	-12.048,93	94,69%
Treballs recollida selectiva dipòsit comunal	116.000,00	-	116.000,00	100.619,11	-15.380,89	86,74%
Treballs de treta de neu	525.000,00	-	525.000,00	492.319,42	-32.680,58	93,78%
Treballs de seuretat i vigilància	19.036,00	7.124,88	26.160,88	8.168,95	-17.991,93	31,23%
Treballs iurídics i contenciós	125.000,00	60.500,00	185.500,00	243.620,63	58.120,63	131,33%
Treballs d'estudis i treballs tècnics	457.436,00	210.499,01	667.935,01	236.301,44	-431.633,57	35,38%
Treballs d'aixecaments topogràfics	1.000,00	-	1.000,00	4.076,80	3.076,80	407,68%
Treballs i contractes de serveis de turisme	15.000,00	-	15.000,00	5.000,00	-10.000,00	33,33%
Treballs d'assessorament tècnic d'Urbanisme	30.000,00	-2.816,66	27.183,34	22.762,54	-4.420,80	83,74%
Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	15.000,00	-	15.000,00	-	-15.000,00	-
Treballs d'auditoria i assessoraments	40.000,00	-	40.000,00	31.471,60	-8.528,40	78,68%
Treballs prestació de serveis i contractacions tem	456.472,77	18.893,53	475.366,30	307.914,52	-167.451,78	64,77%
Treballs d'empreses esportives-Monitors activitats	135.875,00	-4.800,00	131.075,00	110.709,33	-20.365,67	84,46%
Treballs d'assessorament i desenvolupa. informàtic	49.157,00	10.685,60	59.842,60	49.568,81	-10.273,79	82,83%
Treballs de la Comissió de Cadastre	4.000,00	-	4.000,00	265,24	-3.734,76	6,63%
Treballs d'empreses esportives-Monitors Socorrisme	60.000,00	-16.000,00	44.000,00	61.709,71	17.709,71	140,25%
Servei mèdic i psicològic	26.040,00	9.435,00	35.475,00	10.774,40	-24.700,60	30,37%
Treballs d'analítiques i tractaments d'aigües	70.000,00	-	70.000,00	41.513,18	-28.486,82	59,30%
Treballs de mante. vàlvules reductores de pressió	6.000,00	2.329,60	8.329,60	-	-8.329,60	-
Treballs manteniment equips cloració i Sub.Clor	70.000,00	2.606,00	72.606,00	50.282,74	-22.323,26	69,25%
Treballs de manteniment i conservació externs	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
Serveis trenet d'estiu i hivern	265.000,00	168.000,00	433.000,00	261.000,00	-172.000,00	60,28%
Servei de transport públic interior	440.000,00	-	440.000,00	416.919,79	-23.080,21	94,75%
Treballs de gestió dels centres de transferència	-	134.347,09	134.347,09	132.921,26	-1.425,83	98,94%
Treballs d'adeuació i compactació Abocador Maià	50.000,00	-16.550,00	33.450,00	27.302,38	-6.147,62	81,62%
Total	4.218.242,77	604.956,63	4.823.199,40	3.759.556,46	-1.063.642,94	77,95%

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

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp,sa	582.217,78	-	582.217,78	582.217,78	-	100,00%
Cessió instal·lacions	-	55.891,84	55.891,84	55.837,44	-54,40	99,90%
Entitats parroquials	494.895,72	101.654,49	596.550,21	543.921,13	-52.629,08	91,18%
Entitats no parroquials	19.312,00	1.870,50	21.182,50	18.641,50	-2.541,00	88,00%
Atenció social	201.000	117.728,00	318.728,00	309.976,15	-8.751,85	97,25%
Esponsoritzacions	600,00	-50,00	550,00	500,00	-50,00	90,91%
Total	1.298.025,50	277.094,83	1.575.120,33	1.511.094,00	-64.026,33	95,94%

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

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

Justificació de les subvencions atorgades pel Comú

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

D'acord amb la mostra efectuada, s'ha detectat que no es compleixen en determinades subvencions atorgades els requisits d'atorgament i control fixats en el citats reglaments, en especial pel que fa a la presentació de documentació fefaent que permeti el control de les activitats subvencionades.

2.2.12. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Funicamp, S.A.	2.150.414,36	2.900.000,00	5.050.414,36	4.550.414,36	-500.000,00	90,10%
Total	2.150.414,36	2.900.000,00	5.050.414,36	4.550.414,36	-500.000,00	90,10%

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 observació:

Transferències a l'entitat participada FUNICAMP

El Comú ha enregistrat en el capítol VII de la liquidació del pressupost de despeses i com resultat de l'exercici una transferència a l'entitat participada FUNICAMP per 3.900.000 euros per tal de cobrir el descobert de la pòlissa de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII actius financers i com immobilitzat financer.

2.2.13. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Constitució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Constitució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.2.14. Inversions reals

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
Edificis i altres construccions	750.024,00	3.925.782,61	4.675.806,61	935.633,68	-3.740.172,93	20,01%
Maquinària, instal·lacions i equipament	496.018,00	1.106.891,41	1.602.909,41	887.788,03	-715.121,38	55,39%
Material de transport	6.012,00	-	6.012,00	-	-6.012,00	-
Mobiliari i estris	103.900,00	-2.609,62	101.290,38	28.228,57	-73.061,81	27,87%
Equips per a processos d'informació	110.714,00	258.909,58	369.623,58	56.648,48	-312.975,10	15,33%
Béns destinats a l'ús general	1.515.096,00	1.368.386,70	2.883.482,70	479.185,28	-2.404.297,42	16,62%
Altres immobilitzat material	8.000,00	-	8.000,00	7.628,67	-371,33	95,36%
Estudis i projectes d'inversió	124.000,00	150.812,56	274.812,56	89.826,45	-184.986,11	32,69%
Total	3.113.764,00	6.808.173,24	9.921.949,24	2.484.939,16	-7.437.010,08	25,04%

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent alienació d'inversions és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	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	2009	2008
	A) Immobilitzat	<u>109.320.513,84</u>	<u>112.896.157,47</u>
	I. Inversions destinades a l'ús general	<u>30.177.898,01</u>	<u>31.868.291,68</u>
200	1. Terrenys i béns naturals	1.144.313,78	1.144.313,78
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	48.736.045,20	48.167.033,47
(292)	5. Provisions	-19.702.460,97	-17.443.055,57
	II. Immobilitzacions immaterials	<u>337.994,72</u>	<u>426.566,60</u>
215	3. Aplicacions informàtiques	947.541,16	901.929,12
(281)	6. Amortitzacions	-609.546,44	-475.362,52
	III. Immobilitzacions materials	<u>75.493.268,35</u>	<u>76.068.451,04</u>
220,221	1. Terrenys i construccions	83.261.736,77	82.326.103,09
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.323.984,16	12.489.001,20
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.585.804,55	1.557.575,98
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.860.811,18	4.789.341,00
(282)	5. Amortitzacions	-27.539.068,31	-25.093.570,23
	V. Inversions financeres permanents	<u>3.311.352,76</u>	<u>4.532.848,15</u>
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	3.311.352,76	9.796.352,76
(297)	4. Provisions	-	-5.263.504,61
	C) Actiu circulant	<u>4.370.287,30</u>	<u>4.264.314,12</u>
	I. Existències	<u>121.137,04</u>	<u>139.868,78</u>
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	185.059,03	203.790,77
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	<u>3.978.227,15</u>	<u>3.977.237,21</u>
43	1. Deutors pressupostaris	6.822.416,78	5.585.133,28
44	2. Deutors no pressupostaris	-	4.743,01
550,555,558	5. Altres deutors	365,04	142,39
(490)	6. Provisions	-2.844.554,67	-1.612.781,47
	III. Inversions Financeres Temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits a c/termini	-	-
57	IV. Tresoreria	<u>176.355,89</u>	<u>52.640,91</u>
480,580	V. Ajustaments per periodificació	<u>94.567,22</u>	<u>94.567,22</u>
	TOTAL GENERAL (A+C)	<u>113.690.801,14</u>	<u>117.160.471,59</u>

Núm. dels comptes	PASSIU	2009	2008
	A) Fons propis	<u>77.441.452,20</u>	<u>83.460.378,74</u>
	I. Patrimoni	-84.042,18	-84.042,18
	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-84.042,18
	III. Resultats d'exercicis anteriors	83.544.420,92	89.180.939,37
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	99.475.267,50
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-15.930.846,58	-10.294.328,13
129	IV. Resultats de l'exercici	-6.018.926,54	-5.636.518,45
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	<u>24.776.434,68</u>	<u>26.680.840,42</u>
	II. Altres deutes a llarg termini	<u>24.776.434,68</u>	<u>26.680.840,42</u>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	24.745.429,57	26.633.062,09
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	31.005,11	47.778,33
	E) Creditors a curt termini	<u>11.472.914,26</u>	<u>7.019.252,43</u>
	II. Deutes amb entitats de crèdit	8.111.271,06	2.655.779,61
520	1. Préstecs i altres deutes	7.998.097,30	2.295.249,21
526	2. Deutes per interessos	113.173,76	360.530,40
	III. Creditors	3.361.643,20	4.363.472,82
40	1. Creditors pressupostaris	2.230.527,43	2.912.308,31
41	2. Creditors no pressupostaris	803.310,15	1.134.350,67
475,476	4. Administracions públiques	285.118,94	281.456,98
521,523,527,528	5. Altres creditors	34.214,81	26.488,91
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.471,87	8.867,95
	TOTAL GENERAL (A+C+D+E)	113.690.801,14	117.160.471,59

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	2009	2008
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	457.052,09	546.574,51
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	<u>18.731,74</u>	<u>-8.136,04</u>
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	<u>438.320,35</u>	<u>554.710,55</u>
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	25.448.963,86	27.698.779,37
	a) Despeses de personal	<u>10.086.174,63</u>	<u>9.984.236,81</u>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.866.932,87	8.708.926,18
642, 644	a2) Càrregues socials	1.219.241,76	1.275.310,63
645	b) Prestacions Socials	<u>51.274,86</u>	<u>48.874,71</u>
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	<u>4.839.087,40</u>	<u>4.711.677,23</u>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.579.682,00	2.496.235,69
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.259.405,40	2.215.441,54
	d) Variació de provisions de tràfic	<u>1.231.773,20</u>	<u>722.080,20</u>
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.231.773,20	722.080,20
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	<u>8.746.946,10</u>	<u>10.092.489,16</u>
62	e1) Serveis exteriors	8.742.291,55	10.082.553,67
63	e2) Tributs	4.654,55	9.935,49
	f) Despeses financeres i assimilables	<u>5.757.212,28</u>	<u>1.365.667,31</u>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	5.757.212,28	1.365.667,31
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	<u>-5.263.504,61</u>	<u>773.753,95</u>
	4. Transferències i subvencions	6.061.508,36	2.120.772,54
650	a) Transferències corrents	<u>1.511.094,00</u>	<u>1.473.548,73</u>
655	c) Transferències de capital	<u>4.550.414,36</u>	<u>647.223,81</u>
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.193.299,86	30.891,54
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	4.942,38	153,35
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<u>2.188.357,48</u>	<u>30.738,19</u>
	Total Deure	34.160.824,17	30.397.017,96
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAYER	2009	2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.542.095,85	2.654.014,68
700,701,702,703,704	a) Vendes	<u>23.146,95</u>	<u>23.339,40</u>
705,741,742	b) Prestacions de serveis	<u>3.518.948,90</u>	<u>2.630.675,28</u>
	3. Ingressos de gestió ordinària	10.233.307,15	5.528.750,99
	a) Ingressos tributaris	<u>10.233.307,15</u>	<u>5.528.750,99</u>
725	a2) Impostos locals	3.997.889,38	3.537.603,19
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	4.894.543,56	568.896,13
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'actuacions	1.340.874,21	1.422.251,67
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.013.328,35	5.882.375,32
	c) Altres ingressos de gestió	<u>5.240.535,40</u>	<u>4.781.417,71</u>
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.240.535,40	4.781.417,71
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	<u>763.881,00</u>	<u>1.100.887,50</u>
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	<u>8.911,95</u>	<u>70,11</u>
763,765,769	f1) Altres interessos	8.911,95	70,11
	5. Transferències i subvencions	8.272.031,04	10.436.685,38
750	a) Transferències corrents	<u>1.844.888,18</u>	<u>1.957.313,33</u>
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	<u>6.427.142,86</u>	<u>8.479.372,05</u>
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	81.135,24	258.673,14
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.000,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	<u>81.135,24</u>	<u>257.673,14</u>
	Total Haver	28.141.897,63	24.760.499,51
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	6.018.926,54	5.636.518,45

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2009	-2.875.888,69
<u>Més:</u>	9.793.474,29
Inversions reals	2.484.939,16
Passius Financers	1.512.230,76
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	14.270,84
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	43.980,22
Anul·lació periodificació despeses financeres 2009	360.530,40
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	19.212,33
Anul·lació provisió inversió Funicamp	5.263.504,61
Regularització DRJP núm. 200800034624. CG. 200900015397	238,75
<u>Menys:</u>	12.936.512,14
Variació d'existències de mercaderies	18.731,74
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	150.765,28
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	134.183,92
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.259.405,40
Dotació provisió per insolvències aplicades	1.231.773,20
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2009	94.567,22
Periodificació despeses financeres 2010	113.173,76
Ordre devolució ingrés exercici tancat	42,43
Reducció de Capital Funicamp	4.485.000,00
Aportacions Funicamp exercicis anteriors traspassats del grup 2 al 6	2.000.000,00
Regularitzacions varies tancament a la financera	3.371,11
Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2009	-6.018.926,54

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2009

Fons aplicats	2009	2008	Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	34.585.241,38	24.919.722,82	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	28.141.897,63	24.767.635,55
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	18.731,74	-	a) Vendes	23.146,95	23.339,40
b) Aprovisionaments	438.320,35	554.710,55	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	8.136,04
c) Serveis exteriors	8.742.291,55	10.082.553,67	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.997.889,38	3.537.603,19
d) Tributs	4.654,55	9.935,49	d) Impostos indirectes	4.894.543,56	568.896,13
e) Despeses de personal	10.086.174,63	9.984.236,81	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.859.823,11	4.052.926,95
f) Prestacions socials especials	51.274,86	48.874,71	f) Transferències i subvencions	8.272.031,04	10.436.685,38
g) Transferències i subvencions	6.061.508,36	2.120.772,54	g) Ingressos financers	772.792,95	1.100.957,61
h) Despeses financeres	5.757.212,28	1.365.667,31	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	5.321.670,64	5.039.090,85
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.193.299,86	30.891,54	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.231.773,20	722.080,20	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	2.484.939,16	8.021.413,43	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	569.011,73	2.773.759,90	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	45.612,04	20.225,78	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.870.315,39	3.227.427,75	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	2.000.000,00	6. Deutes a llarg termini	-	13.491.302,96
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	13.448.490,46
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	2.812,50
6. Cancel·lació o traspass a curt termini de deutes a llarg	1.904.405,74	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	6.485.000,00	1.000,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.887.632,52	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	16.773,22	-	c) Immobilitzacions materials	-	1.000,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	6.485.000,00	-
TOTAL APLICACIONS	38.974.586,28	32.941.136,25	8. Cancel·lació anticipada o traspass a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		5.318.802,26	TOTAL ORÍGENS	34.626.897,63	38.259.938,51
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	4.347.688,65	

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	18.731,74	8.136,04	-
2. Deutors	5.510,30	4.743,01	-	958.753,27
a) Pressupostaris	5.510,30	-	-	302.076,99
b) No pressupostaris	-	4.743,01	-	656.676,28
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	1.216.170,82	3.661,96	2.265.120,67	170.596,85
a) Pressupostaris	681.780,88	-	1.793.597,47	-
b) No pressupostaris	534.389,94	-	471.523,20	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	3.661,96	-	170.596,85
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	5.462.598,62	4.199.782,70	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	5.462.598,62	4.199.782,70	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	79.634,44	-	28.410,43
8. Ajustaments per periodificació	-	-	3.523,40	-
TOTAL	1.221.681,12	5.569.369,77	6.476.562,81	1.157.760,55
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	4.347.688,65			5.318.802,26

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable amb recursos generats

Fons aplicats	Exercici 2009	Exercici 2008	Fons obtinguts	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació	18.731,74	-	a) Vendes	23.146,95	23.339,40
b) Aprovisionaments	438.320,35	554.710,55	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	-	8.136,04
c) Serveis exteriors	8.742.291,55	10.082.553,67	c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.997.889,38	3.537.603,19
d) Tributs	4.654,55	9.935,49	d) Impostos indirectes	4.894.543,56	568.896,13
e) Despeses de personal	10.086.174,63	9.984.236,81	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.859.823,11	4.052.926,95
f) Prestacions socials especials	51.274,86	48.874,71	f) Transferències i subvencions	8.272.031,04	10.436.685,38
g) Transferències i subvencions	6.061.508,36	2.120.772,54	g) Ingressos financers	772.792,95	1.100.957,61
h) Despeses financeres	5.757.212,28	1.365.667,31	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.240.535,40	4.781.417,71
i) Altres pèrdues de gestió corrent	2.193.299,86	30.891,54	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	1.231.773,20	722.080,20			
	34.585.241,38	24.919.722,82		28.060.762,39	24.509.962,41
			Recursos Generats	-6.524.478,99	-409.760,41
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial (menys baixes)	-134.183,92	-136.844,33
			Amortització de l'immobilitzat material (menys baixes)	-2.445.498,08	-2.359.391,36
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general	-2.259.405,40	-2.215.441,54
			Dotació provisió valors negociables	5.263.504,61	-773.753,95
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	1.000,00
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	81.135,24	257.673,14
			Dotació provisió responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	-6.018.928,54	-5.636.518,45

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Compte de patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 01/01/2009	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2009
200	Terrenys i bens naturals	1.144.313,78	-	-	1.144.313,78
201	Infraestructures viàries diverses	19.775.753,49	4.989,69	-	19.780.743,18
202	Parcs i Jardins diversos	654.356,82	147.665,75	-	802.022,57
203	Senyalitzacions diverses	1.236.884,11	50.710,02	-	1.287.594,13
204	Infraestructures de serveis diversos	6.711.737,38	85.113,94	-	6.796.851,32
205	Àrees urbanes i rústiques	19.788.301,67	280.532,33	-	20.068.834,00
215	Aplicacions informàtiques	901.929,12	45.612,04	-	947.541,16
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	72.397.153,13	935.633,68	-	73.332.786,81
222	Instal·lacions tècniques diverses	11.436.130,96	807.256,69	-	12.243.387,65
223	Maquinària	1.052.870,24	27.726,27	-	1.080.596,51
225	Altres equipaments diversos	1.651.854,67	52.805,07	-	1.704.659,74
226	Mobiliari	1.557.575,98	28.228,57	-	1.585.804,55
227	Equips per a processaments d'informació	1.056.838,68	11.036,44	-	1.067.875,12
228	Elements de transport	1.524.888,53	-	-	1.524.888,53
229	Altre Immobilitzat	555.759,12	7.628,67	-	563.387,79
250	Inversions financeres permanents	9.796.352,76	3.900.000,00	10.385.000,00	3.311.352,76
	TOTAL VALOR DE COST	161.171.650,40	6.384.939,16	10.385.000,00	157.171.589,56
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-475.362,52	-134.183,92	-	-609.546,44
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-25.093.570,23	-2.445.498,08	-	-27.539.068,31
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-17.443.055,57	-2.259.405,40	-	-19.702.460,97
297	Provisió per valors negociables a ll.t.	-5.263.504,61	-	5.263.504,61	-
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	-48.275.492,93	-4.839.087,40	5.263.504,61	47.851.075,72
	TOTAL VALOR NET	112.896.157,47	1.545.851,76	15.648.504,61	109.320.513,84

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 4% i 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.

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
IFP en capital d'empreses públiques i privades	9.796.352,76	-	-6.485.000,00	3.311.352,76
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-5.263.504,61	-	5.263.504,61	-
Total	4.532.848,15	-	-1.221.495,39	3.311.352,76

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest l'observació següent:

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

En data 19 de novembre de 2008, la societat FUNICAMP va realitzar una reducció del seu capital social per 4.485.000 euros, restant el mateix en 2.415.000 euros, operació enregistrada pel Comú durant l'exercici 2009 i sent aquest, l'import pel que figura comptabilitzada la seva inversió financera a 31 de desembre de 2009.

Amb tot, com s'ha indicat a la nota 2.2.12, el Comú ha fet aportacions a la societat, tant en l'exercici com en exercicis anteriors, per un import conjunt de 19.635.294 euros, a les quals els hi ha estat donat el tractament comptable de despesa quan, d'acord amb la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat com a inversions financeres. Cal indicar que aquesta consideració és la que li ha estat donada, per la societat indicada, a aquestes aportacions.

Així, atès que la societat FUNICAMP presenta un patrimoni net a 31 de desembre de 2009 de 5.373.638 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú estaria infravalorada en 2.958.638 euros.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2009 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Primeres matèries i altres aprovisionaments	185.059,03	203.790,77	-18.731,74
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	121.137,04	139.868,78	-18.731,74

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

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

Deficiència de control de determinades existències

Els processos de control en la gestió de les existències de materials pel manteniment de la xarxa d'aigua són deficients, pel que no es pot garantir la integritat sobre les mateixes.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Deutors pressupostaris	6.822.416,78	5.585.133,28	1.237.283,50
Deutors no pressupostaris	-	4.743,01	-4.743,01
Altres deutors	365,04	142,39	222,65
Provisió per insolvències	-2.844.554,67	-1.612.781,47	-1.231.773,20
Total	3.978.227,15	3.977.237,21	989,94

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2009													
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2008	-28.875.670,39												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Tresoreria</td> <td style="text-align: right;">52.640,91</td> </tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">-783.739,67</td> </tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">-1.511.509,54</td> </tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td> <td style="text-align: right;">-26.633.062,09</td> </tr> </table>	Tresoreria	52.640,91	Pòlisses Curt Termini	-783.739,67	Préstec Curt Termini	-1.511.509,54	Préstec Llarg Termini	-26.633.062,09					
Tresoreria	52.640,91												
Pòlisses Curt Termini	-783.739,67												
Préstec Curt Termini	-1.511.509,54												
Préstec Llarg Termini	-26.633.062,09												
Total cobraments executats durant l'exercici 2009	26.699.195,11												
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>25.187.056,96</u>												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Impostos Directes</td> <td style="text-align: right;">2.910.923,46</td> </tr> <tr> <td>Impostos Indirectes</td> <td style="text-align: right;">4.799.890,03</td> </tr> <tr> <td>Taxes i altres ingressos</td> <td style="text-align: right;">4.864.808,23</td> </tr> <tr> <td>Transferències corrents</td> <td style="text-align: right;">1.844.888,18</td> </tr> <tr> <td>Ingressos patrimonials</td> <td style="text-align: right;">4.387.220,40</td> </tr> <tr> <td>Transferències de capital</td> <td style="text-align: right;">6.379.326,66</td> </tr> </table>	Impostos Directes	2.910.923,46	Impostos Indirectes	4.799.890,03	Taxes i altres ingressos	4.864.808,23	Transferències corrents	1.844.888,18	Ingressos patrimonials	4.387.220,40	Transferències de capital	6.379.326,66	
Impostos Directes	2.910.923,46												
Impostos Indirectes	4.799.890,03												
Taxes i altres ingressos	4.864.808,23												
Transferències corrents	1.844.888,18												
Ingressos patrimonials	4.387.220,40												
Transferències de capital	6.379.326,66												
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>51.472,63</u>												
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>1.460.665,52</u>												
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2009	30.594.045,12												
<u>Pressupost Corrent</u>	<u>27.289.628,05</u>												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Despeses de personal</td> <td style="text-align: right;">10.092.642,50</td> </tr> <tr> <td>Consum de béns corrents i Serveis</td> <td style="text-align: right;">7.885.129,26</td> </tr> <tr> <td>Despeses Financeres</td> <td style="text-align: right;">1.403.866,10</td> </tr> <tr> <td>Transferències corrents</td> <td style="text-align: right;">1.466.035,10</td> </tr> <tr> <td>Inversions Reals</td> <td style="text-align: right;">1.891.540,73</td> </tr> <tr> <td>Transferències de capital</td> <td style="text-align: right;">4.550.414,36</td> </tr> </table>	Despeses de personal	10.092.642,50	Consum de béns corrents i Serveis	7.885.129,26	Despeses Financeres	1.403.866,10	Transferències corrents	1.466.035,10	Inversions Reals	1.891.540,73	Transferències de capital	4.550.414,36	
Despeses de personal	10.092.642,50												
Consum de béns corrents i Serveis	7.885.129,26												
Despeses Financeres	1.403.866,10												
Transferències corrents	1.466.035,10												
Inversions Reals	1.891.540,73												
Transferències de capital	4.550.414,36												
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>447.871,13</u>												
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>2.856.545,94</u>												
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2009	-32.567.170,98												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Tresoreria</td> <td style="text-align: right;">176.355,89</td> </tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">-6.110.507,37</td> </tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">-1.887.589,93</td> </tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td> <td style="text-align: right;">-24.745.429,57</td> </tr> </table>	Tresoreria	176.355,89	Pòlisses Curt Termini	-6.110.507,37	Préstec Curt Termini	-1.887.589,93	Préstec Llarg Termini	-24.745.429,57					
Tresoreria	176.355,89												
Pòlisses Curt Termini	-6.110.507,37												
Préstec Curt Termini	-1.887.589,93												
Préstec Llarg Termini	-24.745.429,57												

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Caixa	57.159,62	58.233,84	-1.074,22
Bancs i institucions de crèdit	121.696,41	-11.995,59	133.692,00
Formalització	-2.500,14	6.402,66	-8.902,80
Total	176.355,89	52.640,91	123.714,98

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

Gestió comptable de la tresoreria

Si bé el Comú presenta l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, el saldo mostrat a 31 de desembre de 2009 és superior en 203.349 euros respecte els saldos amb les entitats financeres, no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

Comptes de formalització

Segons la descripció del PGCP, el compte de formalització és destinat a recollir els cobraments i pagaments que el compensen sense que existeixi un moviment real d'efectiu i el seu saldo ha de ser sempre zero. En aquest sentit, el Comú hauria de corregir el saldo de 2.500 euros d'aquest compte i efectuar-ne la conseqüent conciliació.

Mitjans de pagament

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	-	-	99.475.267,50
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-10.294.328,13	-	-5.636.518,45	-15.930.846,58
Resultat de l'exercici	-5.636.518,45	-6.018.926,54	5.636.518,45	-6.018.926,54
Total	83.460.378,74	-6.018.926,54	-	77.441.452,20

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 24.486.292 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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	1.486.911,77	15.700,00	1.502.611,77	1.496.879,75	-5.372,02	99,62%
Altres despeses financeres	17.411,00	10.000,00	27.411,00	22.689,17	-4.721,83	82,77%
Total	1.504.322,77	25.700,00	1.530.022,77	1.519.568,92	-10.453,85	99,32%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs a mig i ll./t. d'ens fora sec.públic	998.052,92	514.183,50	1.512.236,42	1.512.230,76	-5,66	100,00%
Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
Total	998.100,92	514.193,50	1.512.284,42	1.512.230,76	-53,66	100,00%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
Total	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

COMPTE D'ENDEUTAMENT 2009

COMÚ D'ENCAMP					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-08	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-des-09
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	26.633.062,09		-1.887.632,52	24.745.429,57
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2.295.249,21	5.702.848,09		7.998.097,30
Total COMÚ D'ENCAMP		28.928.311,30	5.702.848,09	-1.887.632,52	32.743.526,87

FUNITEL D'ENCAMP, S.A. (FUNICAMP, S.A.)					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-Maig-08	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute Final 31-Maig-09
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	9.729.575,28		-1.480.524,28	8.249.051,00
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	4.182.262,07	-3.331.687,27		850.574,80
Total FUNICAMP		13.911.837,35	-3.331.687,27	-1.480.524,28	9.099.625,80

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ		42.840.148,65	2.371.160,82	-3.368.156,80	41.843.152,67
---------------------------------	--	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

Nota: Funicamp, període de 19 mesos (7 mesos 2008 i 12 mesos 2009)

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 64.741 euros prenent com a base els imports disposats i en 2.840.520 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 la societat GASOPAS i en no elaborar els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, Endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han

de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2008	39.770.302	39.770.302	
- Capítol IX ingressos	-15.000.000	-15.000.000	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.000	-1.000	
Total base de càlcul	24.769.302	24.769.302	
Endeutament bancari del Comú	32.743.527	34.633.019	
Endeutament entitats participades	9.164.367	10.050.653	
Endeutament total	41.907.894	44.683.672	
% sobre base de càlcul	169,19%	180,40%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.009.111	3.009.111	
Càrrega financera entitats participades:	1.825.229	1.825.229	
Càrrega financera total	4.834.340	4.834.340	
% sobre base de càlcul	19,52%	19,52%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	6.110.507	8.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	84.698	970.984	
Endeutament a curt termini	6.195.205	8.970.984	
% sobre base de càlcul	25,01%	36,22%	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	26.633.019	26.633.019
- Comptabilitzat a llarg termini	24.745.429	24.745.429
- Comptabilitzat a curt termini	1.887.590	1.887.590
Endeutament del Comú a Curt termini	6.110.507	8.000.000
Endeutament de FUNICAMP a llarg termini (a 31/12/2009) 100%	9.079.669	9.079.669
- Comptabilitzat a llarg termini	8.249.051	8.249.051
- Comptabilitzat a curt termini	830.618	830.618
Endeutament de FUNICAMP a curt termini (a 31/12/2009) 100%	19.957	500.000
Endeutament de GASOPAS a llarg termini 51%	64.741	459.000
Endeutament de SAETDE a llarg termini 34,12%	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini 34,12%	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini SERCENSA 99,87%	-	11.984
Endeutament de PASGRAU a curt termini (a 31/5/2009) (34,12% * 99,8%)	-	-
Endeutament de NEVASA a Llarg termini (a 31/5/2009) (34,12% * 50%)	-	-
Total endeutament	41.907.894	44.683.672
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos	1.496.880	1.496.880
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	1.512.231	1.512.231
Amortització préstec FUNICAMP 31/12/2009 (100%)	1.297.130	1.297.130
Despeses financeres FUNICAMP 31/12/2009 (100%)	520.766	520.766
Despeses financeres SERCENSA (99,87%)	19	19
Despeses financeres GASOPAS (51%)	7.314	7.314
Amortització préstec SAETDE (34,12%)	-	-
Despeses financeres SAETDE (34,12%)	-	-
Despeses financeres NEVASA 31/05/2009 (34,12% * 50%)	-	-
Despeses financeres PAS GRAU 31/05/2009 (34,12% * 99,8%)	-	-
Total càrrega financera	4.834.340	4.834.340
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	6.110.507	8.000.000
Operacions endeutament de GASOPAS 51%	64.741	459.000
Operacions d'endeutament de SERCENSA (99,87%)	-	11.984
Operacions endeutament de PAS GRAU a 31/5/2009 (34,12% * 50%)	-	-
Operacions endeutament de FUNICAMP a 31/12/2009 (100%)	19.957	500.000
Operacions endeutament de NEVASA 31/05/2009 (34,12% * 50%)	-	-
Total endeutament a curt termini	6.195.205	8.970.984

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

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Préstecs i altres deutes	7.998.097,30	2.295.249,21	5.702.848,09
Deutes per interessos	113.173,76	360.530,40	-247.356,64
Creditors pressupostaris	2.230.527,43	2.912.308,31	-681.780,88
Creditors no pressupostaris	803.310,15	1.134.350,67	-331.040,52
Administracions públiques	285.118,94	281.456,98	3.661,96
Altres creditors	34.214,81	26.488,91	7.725,90
Fiances i dipòsits rebuts	8.471,87	8.867,95	-396,08
Total	11.472.914,26	7.019.252,43	4.453.661,83

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.975.361,97	
(+) del pressupost corrent	2.834.443,46		
(+) de pressupostos tancats	3.987.973,32		
(+) d'operacions no pressupostàries	-2.500,14		
(-) de cobrament dubtós	-2.844.554,67		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-3.327.283,81	
(+) del pressupost corrent	2.670.866,10		
(+) de pressupostos tancats	30.226,96		
(+) d'operacions no pressupostàries	626.555,79		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-365,04		
3 (+) Fons líquids		178.856,03	
I Romanent de tresoreria afectat			8.896.136,14
II Romanent de tresoreria no afectat			-8.069.201,95
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		826.934,19	826.934,19

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Confecció del romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria no afectat es troben sobrevalorats en 6.110.507 euros en no figurar entre les obligacions pendents de pagament els imports disposats de les pòlisses de tresoreria.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 8.896.136 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP. Amb tot, l'import no inclou transferències pendents d'aplicar, corresponents a l'exercici de 2007 per import de 72.375 euros.

Descripció	Import
Transferències no aplicades exercicis anteriors	4.347.419
Transferències no aplicades exercicis 2008	3.763.070
Cessió obligatòria POUP	858.021
Total	8.968.510

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en 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
- Deutes a curt termini no inclosos en el romanent de tresoreria		6.110.507	-	6.110.507		-6.110.507
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal					72.375	-72.375
Total	-	6.110.507	-	6.110.507	72.375	-6.182.882

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 2009, seria negatiu de 14.252.084 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

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

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

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

Adjudicacions directes per quanties superiors a l'establert per les normes.

El Comú ha efectuat contractacions directes que excedeixen els límits quantitius establerts per l'article 11 de la Ordinació pressupostària de 2009. En concret, s'ha observat l'anterior en:

- Material per un concert, per import de 20.500 euros,
- Góndola per la Casa Comuna, per import de 48.000 euros
- Redacció de la modificació de part del pla d'urbanisme, per un import de 21.320 euros
- Material sala *fitness*, per un import de 13.790 euros

Igualment, ha excedit el límit de 35.000 euros, establert per l'article 6 de la LPG per a la contractació directa d'obres de reconeguda urgència, en la contractació de les reformes per la creació d'un viver d'empreses, per import de 58.885 euros.

Manca de criteris d'adjudicació

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

- o Subministrament i manteniment de parquímetres, per import total compromès de 299.925 euros.

- Subministrament d'un sistema domòtic pel complex esportiu d'Encamp per un import de 50.734 euros. Addicionalment, no se'ns ha facilitat un informe d'anàlisi de la concurrència i no s'ha adjudicat a l'oferta menys dient.
- Rehabilitació de l'Orri del Cubil, per import total compromès de 46.371 euros.
- Treballs sivícoles de millora forestal a determinats boscos, per un import de 99.496 euros.
- Pintura de diferents elements urbans i edificis de 35.000 euros.
- Adjudicació de l'organització del saló de la infància, per un import de 114.000 euros.

Mancances formals

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

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

- No hem disposat de la recepció provisional o definitiva de l'obra, tal i com és preceptiu en l'article 29 i 30 de la LCP, corresponent a les reformes de la creació del viver d'empreses, per un import de 58.885 euros, i als treballs de rehabilitació de l'Orri del Cubil per un import de 46.371 euros.
- No hem disposat de l'acta de replanteig de l'obra, tal i com és preceptiu de la LCP, corresponent als treballs de rehabilitació de l'Orri del Cubil per un import de 46.371 euros.
- En l'adjudicació referent a la instal·lació d'un sistema domòtic al complex esportiu d'Encamp, per un import de 50.734 euros. no hem disposat de la fiança definitiva, tal i com estableix l'article 67 de la LCP.
- La LCP a l'article 20.4. estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou el termini d'execució:
 - Adjudicació del subministrament d'una nova góndola per la Casa Comuna, per un import de 48.000 euros.
 - Adjudicació dels treballs de redacció del projecte i direcció de les obres de remodelació de l'avinguda del Consell General, per un import de 25.360 euros.
 - Adjudicació dels treballs de redacció de la modificació de part del pla d'urbanisme, per un import de 21.320 euros.

- Treballs sivícoles de millora forestal a determinats boscos, per un import de 99.496 euros.
 - Adjudicació del muntatge i desmuntatge de l'enllumenat de Nadal, per un import de 54.586 euros.
 - Adjudicació de la pintura de diferents elements urbans i edificis per import de 35.000 euros.
 - Adjudicació de l'organització del saló de la infància, per un import de 114.000 euros.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que o no s'ha formalitzat o s'han formalitzat sense indicar la data o procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:
- Instal·lació d'un sistema domòtic al complex esportiu d'Encamp, per un import de 50.734 euros.
 - Treballs sivícoles de millora forestal a determinats boscos, per un import de 99.496 euros.
 - Adjudicació de l'organització del saló de la infància , per un import de 114.000 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Situació financera del Comú

La menor liquidació dels ingressos vinculats a l'activitat immobiliària ha provocat en el Comú una minoració rellevant de recursos pressupostaris la qual no ha anat acompanyada d'una reducció de la despesa corrent. Això ha comportat dèficits per operacions corrents de 4 milions d'euros en el 2007, de 7,2 milions d'euros en el 2008 i de 0,7 milions d'euros el 2009, que es podria veure incrementat fins els 5,3 euros de no ser considerats uns ingressos excepcionals de l'impost sobre transmissions patrimonials.

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

Cal tenir en compte que determinades mesures extraordinàries, especialment les que puguin tenir el seu origen en operacions vinculades a cessions del sòl comunal, o la

contractació d'operacions d'endeutament per a finançar el romanent de tresoreria negatiu, de conformitat amb les previsions contingudes a l'article 82 de la LFC, poden tenir efectes pal·liatius sobre el dèficit estructural manifestat anteriorment sense que comportin una solució definitiva, pel que la situació es pot veure reproduïda en exercicis posteriors.

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

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 2010.

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.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de la avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, crèdits extraordinaris, suplementos i ampliacions de crèdit, per un import en conjunt de 12.313.511 euros, pels quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions definitives del pressupost. (nota 2.1.2)
- S'han detectat modificacions pressupostàries, per un import en conjunt de 226.000 euros, que s'han aprovat quan la despesa que finançaven ja s'havia compromès i liquidat. (nota 2.1.2)
- La valoració de la participació del Comú en la societat FUNICAMP és inferior en 2.958.638 euros a la que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el PGCP. (nota 2.3.2)
- Si bé el Comú presenta l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, el saldo mostrat a 31 de desembre de 2009 difereix, essent superior, en 203.349 euros respecte els saldos amb les entitats financeres, no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC. (nota 2.3.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 64.741 euros prenent com a base els imports disposats i en 2.840.520 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

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

- El Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat, principalment, donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions pressupostàries insuficients per, com a mínim, 145.152 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit per 432.950 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)
- De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos es posa de manifest que aquestes eren superiors en 6,5 milions d'euros al efectivament

realitzat, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.2)

- 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 2009 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (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'entre un 4% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú ha enregistrat l'import de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 24.486.292 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.
- El romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria no afectat es troben sobrevalorats en 6.110.507 euros en no figurar entre les obligacions pendents de pagament els imports disposats de les pòlisses de tresoreria. (nota 2.4)

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.
- El Comú ha formalitzat un contracte de concessió per un període de 70 anys a l'objecte de que construeixi dos edificis d'habitatges al Pas de la Casa així com la seva explotació, gestió i manteniment. D'acord a la informació existent la concessió s'hauria subcontractat sense que el contracte ho prevegi. Així mateix, el termini del contracte excedeix la durada màxima de 50 anys que preveu l'article 34 de la LCP. (nota 2.5)
- De les mostres revisades, s'han observat fins a 5 contractes menors per unes quanties les quals excedien els límits de l'article 11 de l'ordinació pressupostària del Comú.(nota 2.5).

Altres observacions

- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2009 ha estat de 712.232 euros, representant el 3,29 % dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, al qual cal addicionar els d'exercicis anteriors, es posa de manifest en el romanent de tresoreria negatiu el qual, al 31 de desembre de 2009, era negatiu de 14.252.084 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú es poden originar importants dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores significatives en el pagament dels seus deutes. (notes 2.1.1, 2.2, 2.4 i 2.6)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen en tots els casos els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- 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 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SERCENSA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net 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 el mateix.

INFORME D'AUDITORIA

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA.

- 1- Hem auditat els comptes anuals de la Societat SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (d'ara endavant SERCENSA) que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis de patrimoni i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, fonamentada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 2- D'acord amb la legislació mercantil, a la presentació dels comptes anuals de l'exercici 2009 pot no aparèixer les xifres de l'exercici anterior, donat que és el primer exercici comptable d'aplicació de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris. Tanmateix els Administradors presenten, amb finalitat comparativa, amb cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici 2009, les corresponents a l'exercici anterior adaptades als criteris d'agrupació i classificació del nou Pla General de Comptabilitat, i que per tant difereixen dels aprovats en el seu moment. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2009. Amb data 22 d'abril de 2009 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2008 en el qual expressàvem una opinió favorable.
- 3- Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat SERCENSA a 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net durant l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats en la normativa andorrana que, mantenen uniformitat amb els aplicats en la preparació de les xifres i informació corresponents a l'exercici anterior, incorporada a efectes comparatius en els comptes anuals adjunts.

Andorra la Vella, a 22 d'abril de 2010

Jordi Puigdemasa Casanovas
Soci OCPS Auditors i Consultors, S.L.
RP:042/2009

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

BALANÇOS DE SITUACIÓ dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2009 i 2008

(en euros)

ACTIU	2009	2008
ACTIUS NO CORRENTS	840.200,10	789.776,32
Immobilitzat intangible	6.156,76	10.638,15
Despeses d'establiment		
Despeses d'investigació i desenvolupament		
Fons de comerç		
Altres actius intangibles	6.156,76	10.638,15
Immobilitzat tangible	834.000,69	779.095,52
Terrenys i Construccions	539.686,21	307.520,21
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	211.699,31	346.504,12
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	82.615,17	125.071,19
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	42,65	42,65
Empreses del grup i associades		
Instruments de patrimoni		
Crèdits i comptes a cobrar		
Altres		
Altres empreses	42,65	42,65
Instruments de patrimoni		
Crèdits i comptes a cobrar		
Altres	42,65	42,65
ACTIUS CORRENTS	1.131.856,03	994.395,97
Altres actius no corrents en venda		
Existències	153.968,59	191.003,00
Matèries primeres i consumibles		
Productes en curs de fabricació		
Productes acabats i mercaderies	153.968,59	191.003,00
Bestretes a proveïdors		
Altres		
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	537.909,04	617.451,80
Clients per vendes i prestacions de serveis	513.276,00	595.523,55
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades		
Resta de crèdits i comptes a cobrar	24.633,04	21.928,25
Inversions financeres a curt termini		
En empreses del grup i associades		
Resta de crèdits i comptes a cobrar		
Tresoreria	437.995,62	179.480,50
Ajustaments per periodificacions	1.982,78	6.460,67
TOTAL ACTIU	1.972.056,13	1.784.172,29

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

BALANÇ DE SITUACIÓ dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2009 i 2008

(en euros)

PASSIU	2009	2008
PATRIMONI NET	858.106,69	601.333,99
Fons Propis	223.334,00	222.051,44
Capital	90.151,82	90.151,82
Capital	90.151,82	90.151,82
Prima d'emissió		
Reserves	133.182,18	131.899,62
Reserva Legal	18.030,36	18.030,36
Reserva de revaloració		
Reserva per accions pròpies		
Reserves estatutàries		
Altres Reserves	115.151,82	113.869,26
Instruments de capital propis		
Resultats d'exercicis anteriors		
Romanent		
(Resultats negatius d'exercicis anteriors)		
Resultat de l'exercici	634.772,69	379.282,55
(Dividend a compte)		
PASSIUS NO CORRENTS	255.472,74	253.716,77
Provisions a llarg termini	30.000,00	30.000,00
Deutes a llarg termini	225.472,74	223.716,77
Obligacions i altres valors negociables		
Deutes amb entitats de crèdit		
Altres	225.472,74	223.716,77
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		
Subvencions, donacions i llegats rebuts		
PASSIUS CORRENTS	858.476,70	929.121,53
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		
Provisions a curt termini		
Deutes a curt termini	23.646,65	12.126,14
Obligacions i altres valors negociables		
Deutes amb entitats de crèdit		
Derivats financers a curt termini		
Altres	23.646,65	12.126,14
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		
Creditors comercials i altres comptes a pagar	834.830,05	916.995,39
Proveïdors	783.009,14	835.469,98
Empreses del grup i associades, creditors		
Creditors varis	36.820,91	28.605,49
Bestretes de clients	15.000,00	52.520,94
Altres		398,98
Ajustaments per periodificació		
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.972.056,13	1.784.172,29

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

COMpte DE PÈRDUES I GUANYES dels exercicis 2009 i 2008

(en euros)

	2009	2008
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
Import net de la xifra de negocis	4.819.879,11	4.555.061,86
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat		
Altres ingressos d'explotació	7.760,99	13.861,12
Total ingressos d'explotació	4.827.640,10	4.568.922,98
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-3.786.715,50	-3.452.959,49
Despeses de personal	-150.357,47	-170.762,25
Sous, salaris i assimilats	-131.047,02	-147.656,54
Càrregues socials	-16.750,45	-16.963,80
Altres despeses de personal	-2.560,00	-6.141,91
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-59.923,36	-44.934,43
Amortització	-59.923,36	-44.934,43
Deteriorament		
Resultats per venda o baixa		
Deteriorament del circulat	-28.536,97	-19.214,38
Existències	-6.604,36	-8.610,00
Crèdits i comptes a cobrar	-21.932,61	-10.604,38
Altres		
Altres despeses d'explotació	-190.869,04	-232.859,77
Total despeses d'explotació	-4.216.402,34	-3.920.730,32
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	611.237,76	648.192,66
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
Ingressos financers	563,80	14.186,01
De participacions en instruments de patrimoni		
D'altres actius financers	563,80	14.186,01
Despeses financeres	-19,24	
Per deutes amb parts vinculades		
Altres deutes	-19,24	
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		
Diferències de canvi		
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		
Deteriorament		
Resultats per venda o baixa		
RESULTAT FINANCER	544,56	14.186,01
RESULTAT DE LES OPERACIONS	611.782,32	662.378,67
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	22.990,37	-283.096,12
Altres ingressos no recurrents	23.054,35	20.169,55
Altres despeses no recurrents	-63,98	-303.265,67
RESULTAT DE L'EXERCICI	634.772,69	379.282,55

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
(en euros)

131

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2007	90.151,82			90.646,08				761.253,54		942.051,44
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors										
TOTAL	90.151,82			90.646,08				761.253,54		942.051,44
B) Saldo ajustat a 01/01/2008	90.151,82			90.646,08				761.253,54		942.051,44
I Resultat de l'exercici								379.282,56		379.282,56
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes								-720.000,00		720.000,00
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de Resultats				41.253,54				-41.253,54		
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
TOTAL	90.151,82			131.899,62				379.282,56		601.334,00
C) Saldos a 31/12/2008	90.151,82			131.899,62				379.282,56		601.334,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors										
TOTAL	90.151,82			131.899,62				379.282,56		601.334,00
D) Saldo ajustat a 01/01/2009	90.151,82			131.899,62				379.282,56		601.334,00
I Resultat de l'exercici								634.772,69		634.772,69
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes								-378.000,00		378.000,00
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Aplicació de Resultats				1.282,56				-1.282,56		
TOTAL	90.151,82			133.182,18				634.772,69		858.106,69
E) Saldos a 31/12/2009	90.151,82			133.182,18				634.772,69		858.106,69

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, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu 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 el mateix.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als senyors accionistes de

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA:

Hem auditat els comptes anuals de la societat GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

Els comptes anuals de l'exercici 2009 adjunts són els primers que el Consell d'Administració de GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA formula aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Decret del 23 de juliol de 2008. En aquest sentit, d'acord amb la disposició transitòria segona de l'esmentat pla, s'han considerat els presents comptes anuals com a comptes anuals inicials, per la qual cosa les xifres corresponents a l'exercici 2008 s'han adaptat per tal que siguin comparatives amb les de l'exercici 2009. A la nota 2.3 de la memòria "Comparació de la informació" i a la nota 2.5 "Aspectes derivats de l'aplicació del Pla General de Comptabilitat" s'incorpora una explicació de les diferències principals entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i els actuals, així com la quantificació de l'impacte que produeix aquesta variació de criteris comptables en el patrimoni net de la Societat a 1 de gener de 2009, data de transició. La nostra opinió es refereix únicament als comptes anuals de l'exercici 2009. El 8 d'abril de 2009, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2008, en el qual expressàvem una opinió favorable.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts de l'exercici 2009, expressen en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA al 31 de desembre de 2009, i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net, i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats en la normativa andorrana que resulten d'aplicació.

GAUDIT, SL
Joan TOMÀS i REIG
Soci-Director

Andorra la Vella, 7 d'abril de 2010

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA

BALANÇ DE SITUACIÓ al 31 de desembre de 2009
(en euros)

ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008 (*)
A) ACTIUS NO CORRENTS	3.251.229,59	3.377.884,74
I Immobilitzat intangible	-	-
4 Altres actius intangibles	-	-
I Immobilitzat tangible	3.251.169,49	3.377.824,64
1 Terrenys i construccions	795.238,29	765.111,37
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.455.931,20	2.612.713,27
IV Immobilitzat financer	60,10	60,10
B) ACTIUS CORRENTS	1.014.504,47	852.652,15
II Existències	375.021,19	355.730,09
3 Productes acabats i mercaderies	375.021,19	355.730,09
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	22.580,43	37.895,78
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	15.818,44	36.467,82
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	6.761,99	1.427,96
V Tresoreria	605.650,41	447.974,59
VI Ajustaments per periodificació	11.252,44	11.051,69
TOTAL ACTIU	4.265.734,06	4.230.536,89

(*) A efectes comparatius

PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008 (*)
A) PATRIMONI NET	3.250.209,01	2.698.140,58
I Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
1 Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
III Reserves	504.840,00	504.840,00
1 Reserva legal	252.420,00	252.420,00
4 Reserves estatutàries	252.420,00	252.420,00
V Resultats d'exercicis anteriors	427.200,58	418.057,21
1 Romanent	427.200,58	418.057,21
VI Resultat de l'exercici	1.332.818,43	789.893,37
VII Dividend acompte	-276.750,00	-276.750,00
B) PASSIUS NO CORRENTS	126.944,48	630.257,72
II Deutes a llarg termini	126.944,48	630.257,72
2 Deutes amb entitats de crèdit	126.944,48	630.257,72
C) PASSIUS CORRENTS	888.580,57	902.138,59
II Provisions a curt termini	134.357,96	-
III Deutes a curt termini	14.256,81	398.935,72
4 Altres	14.256,81	398.935,72
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	739.965,80	503.202,87
1 Proveïdors	664.096,58	402.299,15
3 Creditors varis	65.869,22	100.903,72
5 Altres	10.000,00	-
TOTAL PASSIU	4.265.734,06	4.230.536,89

(*) A efectes comparatius

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009
(en euros)

	Exercici 2009	Exercici 2008^(*)
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	19.512.004,97	24.862.759,56
4 Altres ingressos d'explotació	21.371,52	31.304,08
Total ingressos d'explotació	19.533.376,49	24.894.063,64
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	16.932.813,49	23.148.991,64
2 Despeses de personal	747.064,73	562.719,46
a) Sous, salaris i assimilats	678.619,10	501.034,97
b) Càrregues socials	68.445,63	61.684,49
3 Amortització de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	222.310,32	167.377,31
a) Amortització	222.310,32	167.377,31
5 Altres despeses d'explotació	284.926,73	189.542,91
a) Arrendaments i cànon	55.029,97	53.997,06
b) Reparacions i conservació	108.265,41	35.412,09
c) Serveis professionals independents	11.207,96	17.744,67
d) Subministraments	43.177,90	37.423,20
e) Tributs	6.864,60	8.444,59
f) Altres serveis exteriors	60.380,89	36.521,30
Total despeses d'explotació	18.187.115,27	24.068.631,32
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	1.346.261,22	825.432,32
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1 Ingressos financers	1.096,55	8.059,13
a) De participacions en instruments de patrimoni	252,00	480,00
b) D'altres actius financers	844,55	7.579,13
2 Despeses financeres	-14.340,34	-43.577,68
b) Altres deutes	-14.340,34	-43.577,68
Resultat financer	-13.243,79	-35.518,55
RESLUTAT DE LES OPERACIONS	1.333.017,43	789.913,77
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
2 Altres despeses no recurrents	-199,00	-20,40
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-199,00	-20,40
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.332.818,43	789.893,37

(*) A efectes comparatius

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009
(en euros)

	Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend acompte	TOTAL
D) Saldo ajustat a l'01/01/09	1.262.100,00	504.840,00	418.057,21	789.893,37	-276.750,00	2.698.140,58
I Resultat de l'exercici				1.332.818,43		1.332.818,43
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-780.750,00	-	-780.750,00
1 Distribució de dividends				-780.750,00		-780.750,00
IV Altres variacions del patrimoni net			9.143,37	-9.143,37		-
E) Saldos al 31/12/09	1.262.100,00	504.840,00	427.200,58	1.332.818,43	-276.750,00	3.250.209,01

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA

ESTAT DE FLUX D'EFECTIU de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009
(en euros)

	Exercici 2009	Exercici 2008^(*)
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultats del període	1.332.818,43	789.893,37
2. Ajustaments del resultat	369.912,07	202.895,86
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	222.310,32	167.377,31
c) Variació de provisions (+/-)	134.357,96	-
g) Ingressos financers (-)	-1.096,55	-8.059,13
h) Despeses financeres (+)	14.340,34	43.577,68
3. Canvis en el capital corrent	-152.092,48	-156.129,09
a) Existències (+/-)	-19.291,10	39.098,85
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	15.315,35	-17.236,94
c) Altres actius corrents (+/-)	-200,75	-411,77
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	236.762,93	-34.448,15
e) Altres passius corrents (+/-)	-384.678,91	-143.131,08
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-13.243,79	-35.518,55
a) Pagaments d'interessos (-)	-14.340,34	-43.577,68
b) Cobraments de dividends (+)	252,00	480,00
c) Cobraments d'interessos (+)	844,55	7.579,13
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	1.537.394,23	801.141,59
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	-95.655,17	-363.653,17
c) Immobilitzat tangible	-95.655,17	-363.653,17
7. Cobraments per desinversions (+)	-	480,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-95.655,17	-363.653,17
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-503.313,24	-13.210,83
b) Devolució amortització de	-503.313,24	-13.210,83
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-503.313,24	-13.210,83
11. Pag. Per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-780.750,00	528.990,00
a) Dividends (-)	-780.750,00	528.990,00
	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9/-10-11)	1.284.063,24	-542.200,83
D) Efecte de les variacions del tipus de canvi	-	-
E) AUG./DISMIN. NETA DE L'EFECTIU O EQUIV. (+/-A+/-B+/-C+/-D)	157.675,82	-104.712,41
Efectiu o equivalents a l'inici del període	447.974,59	552.687,00
Efectiu o equivalents al final del període	605.650,41	447.974,59

(*) A efectes comparatius

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U., tancats amb data 31 de desembre de 2009, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç i el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net 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 el mateix.

INFORME D'AUDITORIA

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

Senyors,

- 1- Hem auditat els comptes anuals abreujats de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U. (FUNICAMP)**, que comprenen el balanç de situació al 31 de desembre de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, la formalització dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. Excepte per les salvetats esmentades en els paràgrafs 3, el treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 2- Els comptes anuals adjunts són els primers que la Societat FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U., prepara aplicant el Pla General de Comptabilitat aprovat per Decret del 23 de juliol de 2008. En aquest sentit, d'acord amb la Disposició Transitòria Segona, aquests comptes anuals es consideren com comptes anuals inicials, de forma que no inclouen xifres comparatives. A la Nota 2.c) de la memòria adjunta s'indica que l'aplicació del nou Pla General de Comptabilitat no ha tingut cap impacte sobre el patrimoni net de la Societat. La nostra opinió fa referència exclusivament als comptes de l'exercici 2009. Amb data 30 de setembre de 2008 altres auditors varen emetre informe d'auditoria referent als comptes del període comprès entre l'ú de juny de 2007 i el 31 de maig de 2008, en el qual expressaven una opinió amb salvetats.
- 3- La xifra d'existències que figura al balanç adjunt no ha tingut cap variació des del 31 de maig de 2008. No hem disposat de registres auxiliars d'existències ni hem assistit als recomptes físics dels estocs al 31 de desembre de 2008 ni al 31 de desembre de 2009. 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 notable desequilibri financer que es manifesta en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu que, a 31 de desembre de 2009, és de 674 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són clarament negatius i conseqüentment insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament, de manera que la continuïtat en l'explotació de la Societat resta 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 comptes anuals adjunts de l'exercici 2009 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat **FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U.** al 31 de desembre de 2009, i dels resultats de les operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual finalitzat a l'esmentada data, 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.

Andorra la Vella, a 3 de maig de 2010

Jordi Puigdemasa Casanovas
Soci OCPS Auditors i Consultors,S.L.
RP:042/2009

FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U. (FUNICAMP, S.A.U.)**BALANÇ DE SITUACIÓ**

(en euros)

ACTIU	31.12.09
ACTIUS NO CORRENTS	14.297.468,25
Immobilitzat intangible	-
Immobilitzat tangible	14.297.468,25
Terrenys i construccions	315.929,25
Instal·lacions tècniques i maquinària	13.981.539,00
ACTIUS CORRENTS	405.879,25
Existències	334.633,81
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	50.734,15
Clients per vendes i prestacions de servei	50.665,91
Resta de crèdits i comptes a cobrar	68,24
Tresoreria	20.511,29
TOTAL ACTIU	14.703.347,50

PASSIU	31.12.09
PATRIMONI NET	5.373.637,72
Capital	2.415.000,00
Reserves	19.635.294,45
Aportacions dels accionistes	19.635.294,45
Resultats d'exercicis anteriors	-13.896.439,67
Resultat exercici	-2.780.217,06
PASSIUS NO CORRENTS	8.249.651,00
Deutes a llarg termini	8.249.651,00
Deutes amb entitats de crèdit	8.249.051,00
Fiances rebudes a llarg termini	600,00
PASSIUS CORRENTS	1.080.058,78
Deutes a curt termini	924.861,08
Deutes amb entitats de crèdit	924.861,08
Préstecs i altres deutes	850.574,80
Deutes per interessos	74.286,28
Creditors comercials i altres comptes a pagar	155.197,70
Deutes per compres i prestacions de serveis	155.197,70
TOTAL PASSIU	14.703.347,50

FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U. (FUNICAMP, S.A.U.)**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**

(en euros)

	Exercici 2009
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
Import net de la xifra de negocis	455.714,00
Altres negocis d'explotació	103.130,36
Altres ingressos de gestió corrent	103.130,36
Total ingressos d'explotació	558.844,36
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-5.285,14
Despeses de personal	-67.188,42
Sous, salaris i assimilats	-59.458,82
Càrregues socials	-7.729,60
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-940.525,01
Altres despeses d'explotació	-1.787.875,39
Total despeses d'explotació	-2.802.583,96
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-2.243.739,60
RESULTAT FINANCER	
Resultat financer	-520.765,89
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-2.764.505,49
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS	
Altres ingressos i despeses no recurrents	-15.711,57
RESULTAT DE L'EXERCICI	-2.780.217,06

FUNITEL D'ENCAMP, S.A.U. (FUNICAMP, S.A.U.)
ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
(en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
C) Saldo al 31/12/08	2.415.000,00					-12.102.132,19	14.502.662,29	-1.794.307,48		3.021.222,62
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/09	2.415.000,00					-12.102.132,19	14.502.662,29	-1.794.307,48		3.021.222,62
I Resultat de l'exercici								-2.780.217,06		-2.780.217,06
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net								1.794.307,48		1.794.307,48
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Aplicació de resultats						-1.794.307,48				-1.794.307,48
5 Aportacions accionistes per compensar pèrdues							5.132.632,16			5.132.632,16
TOTAL	2.415.000,00					-13.896.439,67	19.635.294,45	-2.780.217,06		5.373.637,72
E) Saldos a 31/12/09	2.415.000,00					-13.896.439,67	19.635.294,45	-2.780.217,06		5.373.637,72

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 2009, del
COMÚ D'ORDINO

Setembre del 2010

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc Jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
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	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
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
2.2.12. Transferències de capital de despeses.....	22
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	23
2.3.1. Immobilitzat	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Deutors	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	35
2.3.5. Fons propis.....	36
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	36
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	37
2.3.8. Creditors a curt termini	42
2.4. Romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	50
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	51
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	51
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SA.....	63
6.3. Valls del Nord, SA.....	68
7. AL·LEGACIONS	72
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	72

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 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 d'abril de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 28 d'abril de 2010 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i memòria.

En data 14 d'octubre de 2010, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2009 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat participada SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SA (SECNOA), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos de tresoreria i memòria, així com els de la societat VALLS DEL NORD, SA, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos de tresoreria i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2009.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS (SECNOA, SA) a 31 de maig de 2009.

- VALLS DEL NORD, SA a 31 de maig de 2009.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 30 de setembre de 2010.

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'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

- Ordinació del pressupost 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre de 2008
- Ordinació tributària, de 19 de desembre de 2008 i ordinació de preus públics de 18 de desembre de 2008

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió econòmico-financera recau en el departament de comptabilitat integrat en el departament de finances i intervenció. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.
- 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	4.593.031	1 Impostos directes	1.723.746
2 Consums de béns corrents	3.307.775	2 Impostos indirectes	345.000
3 Despeses financeres	1.408.000	3 Taxes i altres ingressos	3.068.804
4 Transferències corrents	836.634	4 Transferències corrents	1.318.850
		5 Ingressos patrimonials	1.278.339
Despeses de funcionament	10.145.440	Ingressos de funcionament	7.734.739
6 Inversions reals	1.379.769	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	250.000	7 Transferències de capital	4.882.000
8 Actius financers	381.530	8 Generació romanent/endeutament	-
9 Passius financers	460.000	9 Passius financers	-
Despeses de capital	2.471.299	Ingressos de capital	4.882.000
Total pressupost de despeses	12.616.739	Total pressupost d'ingressos	12.616.739

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:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 2.410.701 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dóna la Llei 14/2007.

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost 2008	Ampliacions i baixes 2009	Generació de crèdit	Suplements i crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Total pressupost
						Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>								
1 Despeses personal	4.593.031,00	7.119,59	-11.175,00	-	-	20.253,00	20.253,00	4.588.975,59
2 Despeses en béns corrents	3.307.775,00	333.777,60	-69.396,28	-	53.892,00	98.622,17	126.282,47	3.598.388,02
3 Despeses financeres	1.408.000,00	-	-290.000,00	-	-	1.000,00	1.000,00	1.118.000,00
4 Transferències corrents	836.634,00	690,00	-	30.000,00	23.458,28	1.200,00	1.200,00	890.782,28
6 Inversions reals	1.379.769,00	1.339.208,64	-581.400,00	-	108.674,00	33.328,70	5.668,40	2.273.911,94
7 Transferències de capital	250.000,00	-	-	-	86.347,00	-	-	336.347,00
8 Actius financers	381.530,00	-	-	-	405.600,00	-	-	787.130,00
9 Passius financers	460.000,00	-	-	-	290.000,00	-	-	750.000,00
Total pressupost de despeses	12.616.739,00	1.680.795,83	-951.971,28	30.000,00	967.971,28	154.403,87	154.403,87	14.343.534,83

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	1.723.746,00	-	1.723.746,00
2 Impostos indirectes	345.000,00	-	345.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.068.804,00	-	3.068.804,00
4 Transferències corrents	1.318.850,00	30.000,00	1.348.850,00
5 Ingressos patrimonials	1.278.339,00	-	1.278.339,00
6 Alienació d'inversions	-	16.000,00	16.000,00
7 Transferències de capital	4.882.000,00	-	4.882.000,00
8 Generació de romanent/endeutament	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	12.616.739,00	46.000,00	12.662.739,00

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

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 7.280 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord a l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o els suplementes de crèdit, es a dir, mitjançant ordinació.

D'altra banda, hem detectat transferències de crèdit de despeses de personal per 20.253 euros, la tramitació de les quals incompleix l'article 74.2.b) de la LFC.

Modificacions tramitades com a generacions de crèdit

S'han tramitat, sota la modalitat de generació de crèdit, modificacions pressupostàries per import de 27.744 euros que s'han finançat amb les disminucions d'altres crèdits que el Comú ha estimat reduïbles. Atenent a la forma de finançament de la modificació, aquesta s'hauria d'haver tramitat com a transferència de crèdit o, en el seu cas, suplement de crèdit o crèdit extraordinari finançat amb baixes d'altres previsions pressupostàries.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

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

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2009 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària del següent concepte:

	Concepte	Pressupost inicial	Pressupost Modificat	Compromès	Excés
214	Rep. i cons. material de transport	66.845,00	63.070,35	66.854,61	-3.784,26

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

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 1.680.796 euros que s'han finançat amb romanents de tresoreria de l'exercici anterior. D'aquests imports, un total e 341 milers d'euros han finançat despesa corrent. Atenent a que, d'acord amb els càlculs del Tribunal relatius als comptes de l'exercici de 2008, el romanent de tresoreria no afectat que podia finançar despesa corrent era de 125 milers d'euros, previsions pressupostàries per un total de 216 milers d'euros no han disposat de finançament suficient.

Així mateix, de la despesa corrent reconduïda, per un total de 176.262 euros no consta la justificació de les causes que provoquen la seva incorporació en el pressupost de l'exercici de 2009, contràriament al previst en l'article 64.3.B).d) de la LFC.

D'altra banda, el Comú no ha reflectit en la liquidació de pressupost d'ingressos, el romanent de tresoreria de l'exercici 2008 en el capítol VIII Actius financers. Conseqüència d'aquest fet, el pressupost final del Comú es presenta desequilibrat en l'import dels romanents incorporats.

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 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Impostos directes	1.723.746,00	1.821.231,27	1.309.404,39	511.826,88	39,09%
2 Impostos indirectes	345.000,00	437.956,55	581.437,35	-143.480,80	-24,68%
3 Taxes i altres ingressos	3.068.804,00	3.564.443,11	3.340.310,06	224.133,05	6,71%
4 Transferències corrents	1.348.850,00	1.296.489,04	1.327.969,67	-31.480,63	-2,37%
5 Ingressos patrimonials	1.278.339,00	1.329.194,17	1.540.802,61	-211.608,44	-13,73%
6 Alienació d'inversions reals	16.000,00	19.000,00	1.492,00	17.508,00	1173,46%
7 Transferències de capital	4.882.000,00	4.629.982,34	4.928.932,00	-298.949,66	-6,07%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	24.000.000,00	-24.000.000,00	-100,00%
Total pressupost d'ingressos	12.662.739,00	13.098.296,48	37.030.348,08	-23.932.051,60	-64,63%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009-2008
1 Despeses personal	4.588.975,59	4.211.724,37	4.103.222,24	108.502,13	2,64%
2 Despeses en béns corrents	3.598.388,02	2.477.126,54	2.951.646,21	- 474.519,67	-16,08%
3 Despeses financeres	1.118.000,00	527.022,39	1.254.025,24	- 727.002,85	-57,97%
4 Transferències corrents	890.782,28	844.584,65	598.200,06	246.384,59	41,19%
6 Inversions reals	2.273.911,94	1.021.739,59	1.114.166,13	- 92.426,54	-8,30%
7 Transferències de capital	336.347,00	336.346,95	-	336.346,95	-
8 Actius financers	787.130,00	787.130,00	5.037.397,00	- 4.250.267,00	-84,37%
9 Passius financers	750.000,00	749.417,39	12.828.503,19	- 12.079.085,80	-94,16%
Total pressupost de despeses	14.343.534,83	10.955.091,88	27.887.160,07	- 16.932.068,19	-60,72%

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'annualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

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 2009 només hi figuren els pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

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. Tot i que el Comú utilitza el procediment d'agrupació de fases pressupostàries, de la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2009 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	59.652,00	62.431,99	2.779,99	104,66%
Sobre béns immobles	219.980,00	238.519,99	18.539,99	108,43%
Impost sobre arrendataris o inquilinat	64.600,00	57.225,49	-7.374,51	88,58%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.379.514,00	1.463.053,80	83.539,80	106,06%
Total	1.723.746,00	1.821.231,27	97.485,27	105,66%

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 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	345.000,00	437.956,55	92.956,55	126,94%
Total	345.000,00	437.956,55	92.956,55	126,94%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports rebuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	173.583,00	143.451,88	-30.131,12	82,64%
Taxes Serveis Generals	555.553,00	1.136.886,90	581.333,90	204,64%
Sobre activitats econòmiques	8.600,00	9.380,00	780,00	109,07%
Preus públics serveis generals	350.544,00	355.167,53	4.623,53	101,32%
Preus públics util. Privativa	1.197.342,00	1.088.772,49	-108.569,51	90,93%
Sancions	1.055,00	13.241,41	12.186,41	1.255,11%
Recàrrecs	-	8.948,37	8.948,37	-
Prestació personal	1.188,00	22.066,68	20.878,68	1.857,46%
Altres ingressos diversos	780.939,00	786.527,85	5.588,85	100,72%
Total	3.068.804,00	3.564.443,11	495.639,11	116,15%

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 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.318.850,00	1.260.553,03	- 58.296,97	95,58%
D'empreses públiques i altres ens públics	30.000,00	34.257,75	4.257,75	114,19%
D'empreses privades	-	1.678,26	1.678,26	-
Total	1.348.850,00	1.296.489,04	- 52.360,96	96,12%

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

El detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències – activitats	1.154.865
Taxa tinença vehicles	105.687
Total	1.260.553

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	-	27.152,93	27.152,93	-
D'empreses públiques	-	-	-	-
Producte del lloguer de finques	38.447,00	34.807,49	-3.639,51	90,53%
Concessions administratives	1.222.967,00	1.264.510,01	41.543,01	103,40%
Aprofitaments agrícoles i forestals	450,00	-	-450,00	-
Explotacions	16.475,00	2.723,74	-13.751,26	16,53%
Total	1.278.339,00	1.329.194,17	50.855,17	103,98%

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

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

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2009 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2009 (Juny – Desembre)	717.500,00
Cànon pendent 2009 (Gener – Maig)	531.200,00
Cànon pendent 2008	1.317.034,75
Cànon pendent 2007	1.381.863,30
Cànon pendent 2006	127.029,88
Total pendent	4.074.627,93
Aportació per compensar pèrdues	-3.357.127,93
Pendent de cobrament a 31/12/09	717.500,00

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

A 31 de desembre de 2009, el pendent de cobrament de 717.500 euros per aquest concepte es troba provisionat.

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

Comptabilització de l'aportació per compensar pèrdues

Durant l'exercici 2009 s'ha produït una aportació per import de 3.357.128 euros, la qual ha anat destinada a compensar pèrdues. La referida aportació s'ha fet mitjançant compensació de part de l'import pendent de cobrament de SECNOA fins el 31 de maig de 2009 en concepte de cànon.

Aquesta aportació ha estat enregistrada pel Comú amb càrrec a la provisió dotada en anys anteriors que cobria la pèrdua latent d'aquest deute i amb abonament al deutor, i per SECNOA com ingrés no recurrent en els comptes anuals tancats a 31 de maig de 2009 amb contrapartida altres aportacions de socis.

El Comú hauria d'haver enregistrat aquesta operació, pressupostàriament com actius financers del capítol VIII del pressupost i d'acord al PGCP, amb càrrec al compte d'immobilitzat financer, import el quals hauria d'haver estat objecte de dotació a la provisió per depreciació dels valors. Per tant, a 31 de desembre de 2009, les despeses del compte de resultat economicopatrimonial estaven sobrevalorades en 3.357.128 euros.

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 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Altres	16.000,00	19.000,00	3.000,00	118,75%
Total	16.000,00	19.000,00	3.000,00	118,75%

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 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	4.882.000,00	4.629.982,34	-252.017,66	94,84%
Total	4.882.000,00	4.629.982,34	-252.017,66	94,84%

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

El detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	4.619.461
Abocador del Corb	10.521
Total	4.629.982

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 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	296.974,00	289.841,86	-7.132,14	97,60%
Remuneracions bàsiques i altres rem.	2.749.915,00	2.583.701,84	-166.213,16	93,96%
Personal eventual	831.265,00	719.154,42	-112.110,58	86,51%
Altres personal	56.984,00	55.199,90	-1.784,10	96,87%
Quotes Seguretat Social	522.208,00	483.782,27	-38.425,73	92,64%
Despeses Socials	131.629,59	80.044,08	-51.585,51	60,81%
Total	4.588.975,59	4.211.724,37	-377.251,22	91,78%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	92.825,00	84.437,96	-8.387,04	90,96%
Edificis i altres construccions	54.973,00	22.643,40	-32.329,60	41,19%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	25.125,00	7.511,80	-17.613,20	29,90%
Lloguer de material de transport	20.100,00	17.910,28	-2.189,72	89,11%
Lloguer altre immobilitzat material	4.000,00	3.999,97	-0,03	100,00%
Rep. i const. terrenys i bens naturals	7.000,00	-	-7.000,00	-
Rep. i const. d'edificis i altres construccions	87.802,00	48.029,11	-39.772,89	54,70%
Rep. i con. maquinaria, instal·lacions i equipaments	324.645,50	286.870,92	-37.774,58	88,36%
Rep. i cons. material de transport	63.070,35	63.713,16	642,81	101,02%
Rep. i cons. Equips informàtics	48.000,00	42.335,72	-5.664,28	88,20%
Rep. i cons. Béns destinats a l'ús general	167.285,88	154.938,95	-12.346,93	92,62%
Material administratiu	17.689,00	11.023,46	-6.665,54	62,32%
Subministraments	747.061,72	589.833,85	-157.227,87	78,95%
Comunicacions	62.335,00	54.785,47	-7.549,53	87,89%
Transport	800,00	-	-800,00	-
Primes d'assegurances	91.825,00	56.911,77	-34.913,23	61,98%
Tributs	4.354,00	3.697,47	-656,53	84,92%
Altres serveis	795.509,44	574.089,20	-221.420,24	72,17%
Treballs realitzats per altres empreses	966.997,13	447.215,06	-519.782,07	46,25%
Imprevistos o insuficiències	-	83,18	83,18	-
Locomoció	16.990,00	7.095,81	-9.894,19	41,76%
Total	3.598.388,02	2.477.126,54	-1.121.261,48	68,84%

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 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A societats públiques i entitats de dret	378.714,28	374.105,51	-4.608,77	98,78%
A empreses privades	31.878,00	30.862,61	-1.015,39	96,81%
A famílies i institucions sense fins de lucre	480.190,00	439.616,53	-40.573,47	91,55%
Total	890.782,28	844.584,65	-46.197,63	94,81%

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 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	30.580,30	30.544,46	-35,84	99,88%
Edificis i altres construccions	-	-	-	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	133.102,61	80.641,32	-52.461,29	60,59%
Material de transport	110.600,00	102.600,00	-8.000,00	92,77%
Mobiliari i estris	27.985,49	14.254,44	-13.731,05	50,94%
Equips per a processos d'informació	83.739,20	48.767,93	-34.971,27	58,24%
Béns destinats a l'ús general	538.907,32	286.142,49	-252.764,83	53,10%
Altres immobilitzat material	42.616,80	10.456,36	-32.160,44	24,54%
Estudis i projectes d'inversió	493.196,83	95.552,71	-397.644,12	19,37%
Terrenys i béns naturals	65.977,05	65.807,94	-169,11	99,74%
Edificis i altres construccions	57.406,20	48.080,48	-9.325,72	83,75%
Béns destinats a l'ús general	689.800,14	238.891,46	-450.908,68	34,63%
Total	2.273.911,94	1.021.739,59	-1.252.172,35	44,93%

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

2.2.12. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A corporacions Locals	336.347,00	336.346,95	-0,05	100,00%
Total	336.347,00	336.346,95	-0,05	100,00%

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest l'observació següent:

Comptabilització de transferències de capital com a inversions financeres.

L'import de 336.347 euros es correspon amb dues transferències de capital per import de 211.347 i 125.000 euros, a favor de SECNOA, SAU per a la realització d'inversions de remodelació i millores. Com es detalla a la nota 2.3.2, aquestes operacions van ser comptabilitzades com a major import de la inversió financera quan, atenent a la seva naturalesa, s'hauria d'haver enregistrat com a despesa de l'exercici.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2009	2008
	A) Immobilitzat	57.823.525,11	57.934.495,80
	I. Inversions destinades a l'ús general	11.588.511,12	12.110.600,15
200	1. Terrenys i béns naturals	8.034.368,80	8.034.368,80
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	21.282.126,14	20.645.177,69
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	348.768,74	338.312,38
-292	5. Provisions	-18.076.752,56	-16.907.258,72
	II. Immobilitzacions immaterials	205.507,59	278.732,09
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.738.062,34	1.642.509,63
215	3. Aplicacions informàtiques	291.064,76	261.868,79
-281	6. Amortitzacions	-1.823.619,51	-1.625.646,33
	III. Immobilitzacions materials	37.033.201,97	39.348.229,25
220,221	1. Terrenys i construccions	39.518.223,67	39.470.143,19
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.651.928,34	24.706.091,43
224,226	3. Utillatge i mobiliari	958.232,88	943.978,44
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.186.638,27	1.152.178,94
-282	5. Amortitzacions	-29.281.821,19	-26.924.162,75
	V. Inversions financeres permanents	8.996.304,43	6.196.934,31
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	20.020.960,70	18.897.483,75
-297	4. Provisions	-11.024.656,27	-12.700.549,44
	C) Actiu circulat	2.977.418,33	3.358.908,40
	I. Existències	70.934,85	84.224,34
30	1. Comercials	70.934,85	84.224,34
	II. Deutors	1.751.368,49	1.246.082,55
43	1. Deutors pressupostaris	3.616.709,67	4.273.162,87
44	2. Deutors no pressupostaris	9.059,25	18.742,07
550,555,558	5. Altres deutors	21.397,48	18.362,23
-490	6. Provisions	-1.895.797,91	-3.064.184,62
	III. Inversions financeres temporals	2.607,33	2.607,33
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	2.607,33	2.607,33
57	IV. Tresoreria	1.150.162,41	2.023.648,93
480,58	V. Ajustaments per periodificació	2.345,25	2.345,25
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	60.800.943,44	61.293.404,20

Núm. dels comptes	PASSIU	2009	2008
	A) Fons propis	32.593.955,05	31.891.592,49
	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	-10.483.865,91	-5.435.122,08
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-10.899.446,03	-5.850.702,20
	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	415.580,12	415.580,12
129	IV. Resultats de l'exercici	702.362,56	-5.048.743,83
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.290.686,02	4.470.986,06
	D) Creditors a llarg termini	22.059.057,06	23.026.774,45
	II. Altres deutes a llarg termini	22.059.057,06	23.026.774,45
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	22.059.057,06	23.026.774,45
	E) Creditors a curt termini	1.857.245,31	1.904.051,20
	II. Deutes amb entitats de crèdit	850.000,00	631.700,00
520	1. Préstecs i altres deutes	850.000,00	631.700,00
	III. Creditors	1.007.245,31	1.272.286,52
40	1. Creditors pressupostaris	801.709,82	970.045,18
41	2. Creditors no pressupostaris	149.591,72	245.330,25
475,476	4. Administracions públiques	25.353,05	23.534,85
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	30.590,72	33.376,24
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	64,68	
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	60.800.943,44	61.293.404,20

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2009	2008
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	13.289,49	13.656,72
	2. Aprovisionaments	96.096,83	97.344,63
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	96.096,83	97.344,63
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	11.547.970,02	17.457.236,06
	a) Despeses de personal	4.211.724,37	4.103.222,24
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.651.155,08	3.573.167,80
642, 644	a2) Càrregues socials	560.569,29	530.054,44
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.915.345,50	4.042.310,18
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.745.851,66	2.872.234,23
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.169.493,84	1.170.075,95
	d) Variació de provisions de tràfic	2.188.741,22	259.757,67
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	2.188.741,22	259.757,67
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	2.381.029,71	2.854.301,58
62	e1) Serveis exteriors	2.377.249,06	2.850.706,28
63	e2) Tributs	3.697,47	3.450,44
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	83,18	144,86
	f) Despeses financeres i assimilables	527.022,39	1.254.025,24
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	527.022,39	1.254.025,24
696, 698, 699, 668	g) Variació de les provisions d'inversions	-1.675.893,17	4.943.619,15
	h) Diferències negatives de canvi		-
	4. Transferències corrents	844.584,65	598.200,06
650	a) Transferències corrents	813.722,04	568.841,19
651	b) Subvencions corrents	30.862,61	29.358,87
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	72.884,72	70.741,39
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	14.361,09	1.003,21
678	c) Despeses extraordinàries	5,40	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	58.523,63	69.732,78
	Total Deure	12.574.825,71	18.237.178,86
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI	702.362,56	

Comptes	HAYER	2009	2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.583.191,24	1.535.324,62
700,701,702,703,704	a) Vendes	149.865,58	159.948,28
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.433.325,66	1.375.376,34
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	886,45
71	3. Ingressos de gestió ordinària	3.405.454,72	3.016.492,42
	a) Ingressos tributaris	3.405.454,72	3.016.492,42
725	a2) Impostos locals	2.259.187,82	1.890.841,74
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	1.146.266,90	1.125.650,68
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.131.806,47	2.162.898,92
	c) Altres ingressos de gestió	2.104.653,54	2.007.649,24
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.104.653,54	2.007.649,24
775,776,777	d) Ingressos de participacions en capital	-	235,00
760	f) Altres interessos i ingressos assimilats	27.152,93	155.014,68
763,765,769	f1) Altres interessos	27.152,93	155.014,68
	5. Transferències i subvencions	5.911.691,85	6.210.625,01
750	a) Transferències corrents	1.260.553,03	1.320.857,11
751	b) Subvencions corrents	31.678,26	7.112,56
755	c) Transferències de capital	4.619.460,56	4.882.655,34
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	245.043,99	262.207,61
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	16.626,19	1.092,64
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	190.821,82	186.424,64
772	d) Ingressos extraordinaris	36.630,42	57.238,78
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	965,56	17.451,55
779			
	Total Haver	13.277.188,27	13.188.435,03
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		5.048.743,83

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial. Exercici 2009

CONCEPTE	2009	2008
RESULTAT PRESSUPOSTARI	2.143.204,60	9.143.188,01
Subvencions traspassades al resultat	190.821,82	186.424,64
Inversions liquidades	1.358.086,54	1.114.166,13
Actius financers	787.130,00	5.037.397,00
Passius financers	-	-24.000.000,00
Retorns de préstecs	749.417,39	12.828.503,19
Resultats de l'immobilitzat	-16.734,90	-1.492,00
Variació d'estocs	-13.289,49	-12.770,27
Transferències de Capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-10.521,78	-46.276,66
Amortitzacions de l'any	-2.745.851,66	-2.872.234,23
Altres	-	84,36
Variació de les provisions	-1.682.341,89	-6.373.452,77
Modificació rtats. exerc. anter.	-57.558,07	-52.281,23
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	702.362,56	-5.048.743,83

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant. Exercici 2009

Fons aplicats	2009	2008	Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.559.268,98	12.054.673,27	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	8.688.536,39	10.922.689,36
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	13.289,49	13.656,72	a) Vendes	149.865,58	159.948,28
b) Aprovisionaments	96.096,83	97.344,63	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	886,45
c) Serveis exteriors	2.377.249,06	2.850.706,28	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.259.187,82	1.890.841,74
d) Tributs	3.697,47	3.450,44	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.579.592,56	2.501.027,02
e) Despeses de personal	4.211.724,37	4.103.222,24	f) Transferències i subvencions	1.292.231,29	1.327.969,67
f) Prestacions socials especials	-	-	g) Ingressos financers	27.152,93	155.249,68
g) Transferències i subvencions	844.584,65	598.200,06	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep	2.142.249,52	2.082.339,57
h) Despeses financeres	527.022,39	1.254.025,24	i) Provisions aplicades d'actius circulants	238.256,69	2.804.426,95
i) Altres pèrdues de gestió corrent	58.606,81	69.883,04	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.426.997,91	3.064.184,62	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	3. Subvencions de capital	4.629.982,34	4.928.932,00
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.145.216,54	6.151.563,14	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) Destinats a l'ús general	647.404,81	860.429,62	a) En adscripció	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	124.748,68	49.195,13	b) En cessió	-	-
c) Immobilitzacions materials	249.586,10	204.541,39	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	24.000.000,00
e) Immobilitzacions financeres	1.123.476,65	5.037.397,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	b) Préstecs rebuts	-	24.000.000,00
a) En adscripció	-	-	c) Altres conceptes	-	-
b) En cessió	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	19.000,00	1.492,00
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	967.717,39	11.045.203,19	a) Destinats a l'ús general	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
b) Per préstecs rebuts	967.717,39	11.045.203,19	c) Immobilitzacions materials	19.000,00	1.492,00
c) Altres conceptes	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	13.672.202,91	29.251.439,60	TOTAL ORÍGENS	13.337.518,73	39.853.113,36
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	-334.684,18	10.601.673,76	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions		Disminucions
1. Existències	-	13.289,49	-	12.770,27
2. Deutors	511.933,51	5.358,42	211.488,24	-
a) Pressupostaris	511.933,51		201.715,84	
b) No pressupostaris		5.358,42	9.772,40	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	260.966,54	-	1.442.183,30	-
a) Pressupostaris	168.335,36		980.394,17	
b) No pressupostaris	92.631,18		461.789,13	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	218.300,00	6.945.954,30	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		218.300,00	6.945.954,30	
6. Altres comptes no bancaris	2.785,52	-	451,59	--
7. Tresoreria	-	873.486,52	2.012.086,03	-
8. Ajustaments per periodificació	64,68	-	2.280,57	-
TOTAL	775.750,25	1.110.434,43	10.614.444,03	12.770,27
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		334.684,18	10.601.673,76	

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2009

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2009
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	-2.745.851,66
2. Dotacions a les provisions pera riscos i despeses	-1.334.889,72
3. Despeses derivades d'interessos i despeses	
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini	
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-16.734,90
TOTAL	-4.097.476,28

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2009
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	1.841.289,00
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	
3. Diferències de canvi positives a llarg termini	
4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	
5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	190.821,82
TOTAL	2.032.110,82

Excés d'orígens sobre aplicacions	-334.689,18
Inversions	2.145.216,54
Retorns de préstecs	967.717,39
Subvencions de capital rebudes	-10.521,78
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-4.097.476,28
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2.032.110,82
Resultat econòmic-patrimonial	702.362,51

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

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

Memòria

Els comptes anuals retuts per l'entitat no inclouen un apartat específic en tant que memòria requerida pel PGCP. Tot i que part de la informació a incloure a la memòria es dona a la introducció dels comptes anuals, 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.

Elaboració del quadre de finançament

El Comú ha presentat la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb l'excés d'origens i aplicacions quan, d'acord a al regulat a l'apartat 8.4 del PGCP, la conciliació s'ha de realitzar entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2008	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/09
I. Inversions destinades a l'ús públic	29.017.858,86	647.404,81	-	-	29.665.263,67
II. Immobilitzacions immaterials	1.904.378,42	124.748,68	-	-	2.029.127,10
III. Immobilitzacions materials	66.272.392,00	249.586,10	-	206.915,99	66.315.062,11
IV. Inversions gestionades	-	-	-	-	-
V. Inversions financeres permanents	18.897.483,75	1.123.476,95	-	-	20.020.960,70
TOTAL	116.092.113,03	2.145.216,54	-	206.915,99	118.030.413,58
Amortització i provisió acumulada	45.457.068,37	3.915.345,50	-	190.220,04	49.182.193,83
Previsió depreciació financera	12.700.549,44	-1.675.893,17	-	-	11.024.656,27
TOTAL NET	57.934.495,22	-94.235,79	-	16.695,95	57.823.563,48

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Cartera de valors a llarg termini	18.897.483,75	1.123.476,95	-	-	20.020.960,70
Provisions	-12.700.549,44	-	1.675.893,17	-	-11.024.656,27
Total	6.196.934,31	1.123.476,95	1.675.893,17	-	8.996.304,43

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 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De societats públiques	787.130,00	787.130,00	-	100,00%
Total	787.130,00	787.130,00	-	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:

Valoració de la inversió financera de SECNOA

El Comú presenta a 31 de desembre de 2009 en l'actiu del balanç de situació, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA per un valor de cost de 11.785.274 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import
Saldo a 31/12/08	11.043.327,00
Transferència per inversions	336.346,95
Aportació tresoreria	405.600,00
Total	11.785.273,95

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

Una vegada considerades les depreciacions que s'han comptabilitzat, el valor net comptable de la mateixa és 2.583.236 euros

De la revisió dels imports anteriors se'n deriva l'observació següent:

En base a l'acord de la junta general extraordinària de 30 d'octubre de 2008, es procedeix a reduir el capital social existent de 6.265.930 euros mitjançant la compensació de les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors i simultàniament procedir a l'ampliació de capital social mitjançant aportació dinerària per un import de 60.000 euros amb una prima d'emissió de 2.765.000 euros, essent per tant l'aportació total del Comú de 2.825.000 euros. El Comú no ha enregistrat comptablement la reducció de capital.

Com s'indica a la nota 2.2.5, durant l'exercici 2009 s'ha produït una aportació per import de 3.357.128 euros destinada a compensar pèrdues. La referida aportació s'ha fet mitjançant compensació de part de l'import pendent de cobrament de SECNOA fins el 31 de maig de 2009 en concepte de cànon. Aquesta aportació s'ha enregistrat amb càrrec a la provisió dotada en anys anteriors quan s'hauria d'haver enregistrat pressupostàriament com actius financers del capítol VIII del pressupost i d'acord al PGCP, amb càrrec al compte d'immobilitzat financer, import el qual hauria d'haver estat objecte de dotació a la provisió per depreciació dels valors.

Igualment, segons s'indica a la nota 2.2.12 l'aportació realitzada de 336.347 euros correspon a una transferència de capital per a fer front a inversions de remodelació i millora, s'ha enregistrat com major valor de la inversió financera i no com a despesa de l'exercici.

Societat participada en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 33,33% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2009, la societat presenta uns fons propis negatius de 763.376 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 900.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, la societat es trobaria en causa de dissolució. De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat, els administradors han acordat en data 14 d'octubre de 2009 restablir l'equilibri patrimonial de la societat si bé aquesta operació no ha estat acceptada, en aquesta data, per la Junta General de la societat.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Deutors per drets reconeguts. Corrent	3.181.467,09	2.965.895,50
Deutors per drets reconeguts. Tancats	701.421,60	1.814.346,94
Drets anul·lats pressupost corrent	-219.851,01	-463.260,45
Drets anul·lats pressupostos tancats	-57.304,32	-67.197,11
Devolució d'ingressos	10.976,31	23.377,99
Deutors per provisions de fons a justificar	-	-
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	-
Altres deutors no pressupostaris	9.059,25	18.742,07
Administracions públiques	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	21.397,48	17.073,08
Altres partides pendents d'aplicació	-	1.289,15
Provisió per insolvències	-1.895.797,91	-3.064.184,62
Total	1.751.368,49	1.246.082,55

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

En l'exercici 2009, el criteri del Comú per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2009, la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon 2009 de l'entitat SECNOA tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5. del present informe, i determinats deutors sobre els que s'ha generat el deute durant l'any 2009 per un total de 531.181 euros. Aquest criteri modifica l'emprat en exercicis anteriors, atès que l'únic saldo que es provisionava respecte a l'exercici en curs, corresponia al cànon del SECNOA.

En la provisió de l'exercici 2009 s'han contemplat determinats tributs derivats de llicències d'obres atorgades durant els mesos de gener de 2009 i octubre de 2009 que, a data d'aquest informe, no han estat fetes efectives pel tercer.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Estat de tresoreria

PAGAMENTS		
	1.- PRESSUPOSTARIS	
4002	PRESSUPOST DE DESPESES PRESSUPOST CORRENT	10.154.031,49
4012	PRESSUPOST DE DESPESES PRESSUPOST TANCAT	969.395,75
408	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	10.976,31
	4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
41,475,476	CREDITORS	589.438,71
44,470,471	DEUTORS	169.627,42
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	4.531.650,61
56	DIPÒSITS I FIANCES	74.673,10
	TOTAL PAGAMENTS	16.499.793,39
	Existències finals	1.150.162,41
	TOTAL DEURE	17.649.955,80

COBRAMENTS		
	1.- PRESSUPOSTARIS	
430,437	PRESSUPOST D'INGRESSOS PRESSUPOST CORRENT	10.136.680,40
431	PRESSUPOST D'INGRESSOS PRESSUPOST TANCATS	3.572.283,76
431	-CONDONACIÓ DEUTES SECNOA PPT.TANCAT	-3.357.127,96
	4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
41,475,476	CREDITORS	495.518,38
44,470,471	DEUTORS	179.310,24
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	4.528.615,36
56	DIPÒSITS I FIANCES	71.026,69
	TOTAL COBRAMENTS	15.626.306,87
	Existències inicials	2.023.648,93
	TOTAL HAVER	17.649.955,80

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Caixa	9.934,50	28.995,87
Bancs	1.140.227,91	1.994.653,06
Total	1.150.162,41	2.023.648,93

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 a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	415.580,12	-	-	-	415.580,12
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-5.850.702,20	-	-	-5.048.743,83	-10.899.446,03
Resultat de l'exercici	-5.048.743,83	702.362,56	-	5.048.743,83	702.362,56
Total	31.891.592,49	702.362,56	-	-	32.593.955,05

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Subv. de capital del sector públic	2.404.002,87	10.521,78	-	-140.011,00	2.274.513,65
Subv. de capital d'altres sectors	2.066.983,19	-	-	-50.810,82	2.016.172,37
Total	4.470.986,06	10.521,78	-	-190.821,82	4.290.686,02

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 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos	1.110.000,00	520.025,41	-589.974,69	46,85%
Altres despeses financeres	8.000,00	6.996,98	-1.303,02	83,71%
Total	1.118.000,00	526.722,39	-591.277,61	47,11%

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

PASSIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Devolució de préstecs bancaris	750.000,00	749.417,39	-582,61	99,92%
Total	750.000,00	749.417,39	-582,61	99,92%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, S.A.	VALLNORD	MANCOMUNITAT	TOTAL 31/12/09	TOTAL 31/12/08	
I. Deute a llarg termini	22.909.057,06	-	-	-	22.909.057,06	23.658.474,45	
17 Préstecs	22.909.057,06	-	-	-	22.909.057,06	23.658.474,45	
II. Deute a curt termini	-	853.430,00	1.008.860,40	-	1.862.290,40	1.144.615,42	35,73%
52 Línies de crèdit	-	853.430,00	1.008.860,40	-	1.862.290,40	1.144.615,42	
TOTAL ENDEUTAMENT	22.909.057,06	853.430,00	1.008.860,40	-	24.771.347,46	24.803.089,87	95,06%
% Participació	100,00	100,00	33,34	100,00			
200% Ingressos 2008	26.057.712,00	-	-	-	26.057.712,00	24.761.196,92	5,24%
Càrrega financera 2009	1.269.442,80	53.372,00	21.671,00	-	1.344.485,80	1.693.186,28	51,60%
20% Ingressos 2009	2.605.771,20	-	-	-	2.605.771,20	2.476.119,69	
40% Ingressos 2009	5.211.542,40	-	-	-	5.211.542,40	4.952.239,38	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, 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.

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 2008	37.030.348	37.030.348	
- Capítol IX ingressos	-24.000.000	-24.000.000	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.492	-1.492	
Total base de càlcul	13.028.856	13.028.856	
Endeutament bancari del Comú	22.909.057	26.909.057	
Endeutament entitats participades	1.862.290	4.008.860	
Endeutament total	24.771.347	30.917.917	
% sobre base de càlcul	190,13%	237,30%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.269.443	1.269.443	
Càrrega financera entitats participades:	75.212	75.212	
Càrrega financera total	1.344.655	1.344.655	
% sobre base de càlcul	10,32%	10,32%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	4.000.000,00	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.862.290	4.008.860	
Endeutament a curt termini	1.862.290	8.008.860	
% sobre base de càlcul	14,29%	61,47%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit el seu endeutament total en 4.860.205 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.797.318 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals.

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	22.909.057	22.909.057
- Comptabilitzat a llarg termini	22.059.057	22.059.057
- Comptabilitzat a curt termini	850.000	850.000
Endeutament del Comú a curt termini	-	4.000.000
Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2009) 100%	-	-
Endeutament de SECNOA comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2009) 100%	853.430	3.000.000
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2009) (33,3%)	1.008.860	1.008.860
Total endeutament	24.771.347	30.917.917
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	520.026	520.026
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	749.417	749.417
Despesa financera Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	169	169
Amortització préstec SECNOA 31/05/2009 (100%)	-	-
Despeses financeres SECNOA 31/05/2009 (100%)	53.372	53.372
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2009 (33,3%)	21.671	21.671
Total càrrega financera	1.344.655	1.344.655
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	-	4.000.000
Operació Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini	-	-
Operacions endeutament de SECNOA a curt termini a 31/5/2009 (100%)	853.430	3.000.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2009 (33,3%)	1.008.860	1.008.860
Total endeutament a curt termini	1.862.290	8.008.860

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 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	801.060,39	970.045,18
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	649,43	-
Altres creditors no pressupostaris	149.591,72	245.330,25
Creditors per periodificació de despesa press.	-	-
Administracions públiques	25.353,05	23.534,85
Altres creditors	-	-
Dipòsits i fiances rebuts	30.590,72	33.376,24
Total	1.007.245,31	1.272.286,52

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	2009	2008	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament	1.753.975,85	1.246.017,87	40,77%
(+) Del pressupost corrent	2.972.592,39		
(+) De pressupostos tancats	644.117,28		
(+) D'operacions no pressupostàries	33.064,12		
(-) De cobrament dubtós	-1.895.797,94		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) Obligacions pendents de pagament	1.004.900,36	1.238.910,28	-18,89%
(+) Del pressupost corrent	801.060,69		
(+) De pressupostos tancats	649,43		
(+) D'operacions no pressupostàries	205.535,49		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-2.345,25		
3 (+) Fons líquids	1.150.162,41	2.023.648,93	43,16%
I Romanent de tresoreria afectat	-	-	
II Romanent de tresoreria no afectat	1.899.237,90	2.030.756,52	-6,48%
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.899.237,90	2.030.756,52	-6,48%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, com a mínim, per l'exercici 2009, els ingressos rebuts derivats de l'aplicació del POUP no aplicats a inversions dels exercicis 2007, 2008 i 2009 així com les transferències rebudes del Govern no aplicades a inversions, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	83.341
Ingressos POUP 2008	566.285
Ingressos POUP 2009	749.745
LQTC exercicis anter.	1.082.861
LQTC exercici 2009	1.735.348
Total	4.217.580

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

Per tant, d'haver-se considerat aquest import com a romanent de tresoreria afectat, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat seria negatiu en 2.318.342 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

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

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

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest contempla tota 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/o sense que s'hagi fet pública l'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Redacció de documents urbanístics pla especial UA2I per un import compromès de 161.928 euros. Així mateix, el contracte no preveu una durada màxima i no s'ha fet pública l'adjudicació.

- Servei públic d'autobusos a la estació d'Ordino-Arcalís per un import compromès de 48.500 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la prorroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP.
- Redacció del pla estratègic de la parròquia d'Ordino de turisme i comerç per un import compromès de 34.824 euros.
- Treballs de pavimentació de l'aparcament de la Clota Verda per un import compromès de 28.080 euros.

2.6 Altres aspectes revisats

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient, fet que, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de la avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Gestió forestal
- Restauració i condicionament de camins.
- Catalogació d'informació mediambiental.
- Neteja de residus de plom del camp de tir.
- Estudis de qualitat de l'aire.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

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.

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 6 d'abril de 2010.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha excedit el seu endeutament total en 4.860.205 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 2.797.318 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.3.7)

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

- S'han aprovat a l'exercici 2009, transferències de crèdit, per 7.280 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 20.253 euros, incomplint el que disposa l'article 74 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2009 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 3.784 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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)
- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó 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.
- S'han observat aportacions efectuades a l'empresa comunal SECNOA, durant l'exercici 2009 i anteriors, les quals no han tingut l'adequat reflex pressupostari o comptable. Així, durant l'exercici 2009 s'ha produït una aportació per import de 3.357.128 euros, enregistrada compensant saldos comptables, sense reflex pressupostari, i s'ha comptabilitzat com a més inversió financera una aportació realitzada de 336.347 euros corresponent a una transferència de capital. Igualment, resta pendent de comptabilització en

el Comú l'acord adoptat en l'exercici de 2008 relatiu a una reducció de capital de 6.265.930 euros, acordada per a compensar pèrdues. (notes 2.2.5 i 2.3.2)

- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada hem detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions per import de 4.217.580 euros. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 2.318.342 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. D'aquestes adjudicacions, en un cas no ha estat objecte de publicitat i per un cas la durada excedeix el previst per la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

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 i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i la memòria. 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 el mateix.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al Comú d'Ordino

1. Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú de Quarts d'Ordino. (en endavant la Mancomunitat), que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers al 31 de desembre de 2009 corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Mancomunitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats, de les estimacions realitzades i el grau de compliment de la legalitat vigent.
2. D'acord amb l'establert en el pla general de comptabilitat pública, la Mancomunitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte del resultat econòmic-patrimonial i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2009. El 26 de febrer de 2009, varem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2008 en el que expressaven una opinió amb una salvetat.
3. La liquidació del pressupost, així com l'epígraf de serveis exteriors del compte del resultat econòmic-patrimonial incorporen despeses per valor de 27.589,54 euros en concepte d'enllumenat públic, essent el destinatari de la factura el Comú d'Ordino. D'altra banda, és competència de la Mancomunitat la "instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions". A la pràctica, aquesta activitat, que és pròpia de la Mancomunitat, la realitza el Comú d'Ordino.

4. En la nostra opinió, excepte per la salvetat indicada en el paràgraf 3 anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots el seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Mancomunitat al 31 de desembre de 2009, i dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte del resultat econòmico-patrimonial durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables per a les administracions públiques, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Josep DELGADO VILLENA

Soci - Director

Col·legiat núm. 2

Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Andorra la Vella, 31 de març de 2010

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009

(Imports en euros)

Concepte	2009 Prpt. Inicial	2009 Prpt.Modificat	2009 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2008 Compromès	% Devs. 2008/2009	2009 Liquidat	2008 Liquidat	% Devs 2008/2009
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses	366.310,00	351.744,00	342.829,44	93,59%	304.054,35	12,75%	341.286,31	304.054,35	12,25%
1 DESPESES DE PERSONAL	109.885,00	109.885,00	110.121,49	100,22%	102.814,06	7,11%	108.891,49	102.814,06	5,91%
120 REMUNERACIONS BASIQUES I ALTRES	91.756,00	91.756,00	88.591,68	96,55%	89.959,77	-1,52%	88.591,68	89.959,77	-1,52%
130 PERSONAL EVENTUAL	-	-	6.177,73	-	-	-	6.177,73	-	-
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	11.929,00	11.929,00	12.589,12	105,53%	11.694,80	7,65%	12.589,12	11.694,80	7,65%
163 DESPESES SOCIALS	6.200,00	6.200,00	2.762,96	44,56%	1.159,49	138,29%	1.532,96	1.159,49	32,21%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	254.625,00	240.059,00	231.964,68	91,10%	197.890,04	17,22%	231.651,55	197.890,04	17,06%
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	1.200,00	1.200,00	2.172,73	181,06%	2.136,02	1,72%	2.172,73	2.136,02	1,72%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	-	-	70,55	100,00%	-	70,55	-100,00%
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS	112.750,00	103.184,00	121.532,43	107,79%	81.301,33	49,48%	121.219,30	81.301,33	49,10%
221 SUBMINISTRAMENTS	38.100,00	33.100,00	29.512,68	77,46%	26.745,24	10,35%	29.512,68	26.745,24	10,35%
222 COMUNICACIONS	1.250,00	1.250,00	1.850,71	148,06%	1.742,35	6,22%	1.850,71	1.742,35	6,22%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	10.500,00	100,00%	10.386,99	1,09%	10.500,00	10.386,99	1,09%
225 TRIBUTS	50,00	50,00	34,00	68,00%	34,00	-	34,00	34,00	-
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	32,00	6,40%	763,36	-95,81%	32,00	763,36	-95,81%
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES	88.975,00	88.975,00	66.330,13	74,55%	73.700,75	-10,00%	66.330,13	73.700,75	-10,00%
231 LOCOMOCIÓ	1.100,00	1.100,00	-	-	1.009,45	100,00%	-	1.009,45	100,00%
3 DESPESES FINANCERES	1.800,00	1.800,00	743,27	41,29%	3.350,25	-77,81%	743,27	3.350,25	-77,81%
330 INTERESSOS	700,00	700,00	168,97	24,14%	2.788,90	-93,94%	168,97	2.788,90	-93,94%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.100,00	1.100,00	574,30	52,21%	561,35	2,31%	574,30	561,35	2,31%
Ingressos	394.780,00	394.780,00	501.389,61	127,00%	457.572,36	9,58%	501.389,61	457.572,36	9,58%

3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	392.000,00	392.000,00	500.446,89	127,67%	453.949,93	10,24%	500.446,89	453.949,93	10,24%
	310 TAXES SERVEIS GENERALS	100.000,00	100.000,00	215.143,72	215,14%	197.249,92	9,07%	215.143,72	197.249,92	9,07%
	340 PREUS PUBLICS SERVEIS GENERALS	267.000,00	267.000,00	275.145,04	103,05%	249.920,41	10,09%	275.145,04	249.920,41	10,09%
	360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	25.000,00	25.000,00	9.373,44	37,49%	5.529,21	69,53%	9.373,44	5.529,21	69,53%
	392 RECARRECS	-	-	663,89	-	279,84	137,24%	663,89	279,84	137,24%
	399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	-	-	120,80	-	970,55	-87,55%	120,80	970,55	-87,55%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	2.780,00	2.780,00	942,72	33,91%	3.622,43	-73,98%	942,72	3.622,43	-73,98%
	520 COMPTES BANCARIS	2.080,00	2.080,00	255,24	12,27%	2.948,39	-91,34%	255,24	2.948,39	-91,34%
	540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES	700,00	700,00	687,48	98,21%	674,04	1,99%	687,48	674,04	1,99%
	Resultat de les Operacions Corrents	28.470,00	43.036,00	158.560,17		153.518,01		160.103,30	153.518,01	

Concepte	2009 Prpt. Inicial	2009 Prpt.Modificat	2009 Compromès	% Compr. Ppt.Inicial	2008 Compromès	% Desv. 2008/2009	2009 Liquidat	2008 Liquidat	% Desv 2006/2007
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	425.000,00	439.566,00	417.901,92	98,33%	293.406,02	42,43%	339.781,36	110.107,04	208,59%
6 INVERSIONS REALS	425.000,00	439.566,00	417.901,92	98,33%	293.406,02	42,43%	339.781,36	110.107,04	208,59%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I	10.000,00	2.300,00	2.210,99	22,11%	5.843,99	-62,17%	2.210,99	5.843,99	-62,17%
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	-	-	-	502,50	100,00%	-	502,50	-100,00%
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	400.000,00	437.266,00	415.690,93	103,92%	287.059,53	44,81%	337.570,37	103.760,55	225,34%
Ingressos	396.530,00	396.530,00	381.530,00	96,22%	263.200,44	44,96%	381.530,00	263.200,44	44,96%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	396.530,00	396.530,00	381.530,00	96,22%	263.200,44	44,96%	381.530,00	263.200,44	44,96%
720 MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA	-	-	-	-	3.200,44	-100,00%	-	3.200,44	-100,00%
767 D'ENTITATS LOCALS	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	260.000,00	46,74%	381.530,00	260.000,00	46,74%
770 COL·LABORACIÓ CIUTADANA	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-	-	-	-
Resultat de les Operacions de Capital	-28.470,00	-43.036,00	-36.371,72		-30.205,58		41.748,64	153.093,40	
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00	0,00	122.188,45		123.312,43		201.851,94	306.611,41	

Romanents:

Inversions	0,00	237.863,26	239.349,13	100,62			182.542,06
6 INVERSIONS REALS	0,00	237.863,26	239.349,13	100,62%			182.542,06
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	-	237.863,26	239.349,13	100,62%			182.542,06
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	0,00	-237.863,26	-117.160,68				19.309,88

BALANÇ DE SITUACIÓ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009**(Imports en euros)**

Núm. dels comptes	ACTIU	2009	2008
	A) Immobilitzat	6.292.875,42	6.081.336,06
	<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>6.193.470,75</i>	<i>5.970.703,57</i>
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	9.087.123,41	8.567.010,98
(292)	5. Provisions	-2.954.132,51	-2.656.787,26
	<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>0,05</i>	<i>10,89</i>
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	97.459,49	97.459,49
(281)	6. Amortitzacions	-190.424,70	-190.413,86
	<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>99.404,62</i>	<i>110.621,60</i>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	200.319,04	198.108,05
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	61.424,95	61.424,95
(282)	5. Amortitzacions	-162.453,05	-149.025,08
	C) Actiu circulant	279.877,02	262.808,17
	<i>I. Existències</i>	<i>23.768,05</i>	<i>20.530,69</i>
30	1. Comercials	23.768,05	20.530,69
	<i>II. Deutors</i>	<i>255.252,27</i>	<i>153.665,20</i>
43	1. Deutors pressupostaris	270.647,06	151.202,95
44	2. Deutors no pressupostaris	3.160,34	
(490)	6. Provisions	-18.555,13	-698,09
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>856,70</i>	<i>88.612,28</i>
	TOTAL ACTIU	6.572.752,44	6.344.144,23

Núm. dels comptes	PASSIU	2009	2008
	A) Fons propis	6.410.063,37	6.193.930,25
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>7.881.815,62</i>	<i>7.500.286,62</i>
100	1. Patrimoni	7.881.815,62	7.500.286,62
	<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-1.306.356,37</i>	<i>-1.140.134,22</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.813.432,46	-1.647.210,31
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>-165.395,88</i>	<i>-166.222,15</i>
	E) Creditors a curt termini	162.689,07	147.053,64
	<i>III. Creditors</i>	<i>162.689,07</i>	<i>147.053,64</i>
40	1. Creditors pressupostaris	126.394,54	127.360,29
41	2. Creditors no pressupostaris	35.655,73	19.068,14
475, 476	4. Administracions públiques	638,80	625,21
	TOTAL PASSIU	6.572.752,44	6.340.983,89

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009**(Imports en euros)**

Denominació	2009	2008	%Desv
A) Despeses	670.366,81	628.597,80	6,64%
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
2. Aprovisionament			
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	669.927,41	623.132,56	7,51%
4. Transferències corrents			
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	439,40	5.465,24	-91,96%

B) Ingressos	504.970,93	462.375,65	9,21%
1. Vendes i prestacions de serveis	275.145,04	249.920,41	10,09%
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.238,36	1.483,69	
3. Ingressos de gestió ordinària	224.517,16	202.779,13	10,72%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.606,61	3.902,27	-58,83%
5. Transferències i subvencions	0,00	3.200,44	
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	463,76	1.089,71	-57,44%

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

Fons aplicats	Exercici 2009	Exercici 2008	Fons obtinguts	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	360.280,84	310.217,68	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	505.669,02	459.468,15
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.238,36	1.483,69
c) Serveis exteriors	231.617,55	197.856,04	c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Tributs	34,00	34,00	d) Impostos indirectes	-	-
e) Despeses de personal	108.891,49	102.814,06	e) Taxes, preus públics i contribucions	499.662,20	452.699,54
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-	g) Ingressos financers	255,24	2.948,39
h) Despeses financeres	743,27	3.350,25	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	1.815,13	2.043,59
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses	439,40	5.465,24	i) Provisions aplicades d'actius circulants	698,09	292,94
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	18.555,13	698,09	2. Aportacions a fons patrimonial	381.530,00	260.000,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	381.530,00	260.000,00
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	3.200,44
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	522.323,42	118.083,29	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	520.112,43	110.089,88	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.210,99	7.993,41	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrisus	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	882.604,26	428.300,97	TOTAL ORÍGENS	887.199,02	722.668,59
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	4.594,76	294.367,62	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
(AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			(DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2009		Exercici 2008	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	3.238,36	-	1.483,69	-
2. Deutors	104.747,41	-	64.880,66	-
a) Pressupostaris	101.587,07		64.880,66	
b) No pressupostaris	3.160,34			
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	965,75	16.601,18	49.064,17	-
a) Pressupostaris	965,75		21.188,59	
b) No pressupostaris		16.601,18	27.875,58	
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			114.038,05	
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	87.755,58	64.901,05	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	108.951,52	104.356,76	294.367,62	0,00
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	4.594,76		294.367,62	

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009**

(Imports en euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2009	2008
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	310.784,06	318.673,06
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	310.784,06	318.673,06

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2009	2008
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspasades al resultat del exercici	381.530,00	260.000,00
TOTAL	381.530,00	260.000,00

Excés d'aplicacions sobre orígens	4.594,76	294.367,62
Inversions	522.323,42	118.083,29
Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	310.784,06	318.673,06
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	381.530,00	260.000,00
Resultat economico patrimonial	-165.395,88	-166.222,15

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

Conceptes		2009	2008
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		255.252,27	150.504,86
(+) Del pressupost corrent	228.538,12		
(+) De pressupostos tancats	42.108,94		
(+) D'operacions no pressupostàries	3.160,34		
(-) De cobrament dubtós	-18.555,13		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		162.689,07	147.053,64
(+) Del pressupost corrent	112.686,22		
(+) De pressupostos tancats	13.708,32		
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostàries	36.294,53		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		856,70	88.612,28
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		-	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		93.419,90	92.063,50
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)		93.419,90	-86.781,38

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

	2009	2008
RESULTAT PRESSUPOSTARI	19.309,88	298.635,16
Inversions de l'exercici	522.323,42	118.083,29
Alienacions d'immobilitzat		
Variació d'estocs	3.238,36	1.483,69
Altres	-96,44	119,16
Modificacions exerc. anteriors		-5.465,24
Variació provisions de tràfic	-17.857,04	-405,15
Aportacions de capital	-381.530,00	-260.000,00
Amortitzacions de l'any	-310.784,06	-318.673,06
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-165.395,88	-166.222,15

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria. 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 el mateix.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

A l'accionista Únic de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU

1. Hem auditat els comptes anuals de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU. (d'ara endavant, Secnoa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat que, excepte per allò esmentat en el paràgraf cinquè, ha estat realitzat d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. 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 comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici acabat el 31 de maig de 2009. Amb data 25 de setembre de 2008, uns altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat al 31 de maig de 2008, en el qual van expressar una opinió amb salvetats.
3. Tal com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la societat està supeditada a un contracte de mandat, signat amb la seva filial Valls dels Nord, SA, així com amb la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal Pal, SAU, que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat i la seva filial comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns,

realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb l'esmentada filial a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

4. Amb data 28 d'octubre de 2009, la Junta General de la societat va acordar renunciar als cànons de cessió d'actius a Valls del Nord, SA, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 per un import de 1.446 milers d'euros. Addicionalment al que s'ha esmentat anteriorment, durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, la Societat ha anat cedint a favor de la Societat Valls del Nord, SA, certes àrees de negoci que en l'exercici anterior assumia directament Secnoa. Com a conseqüència dels fets abans esmentats, podem concloure que els comptes anuals adjunts de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, no són directament comparables amb els de l'exercici anterior.
5. Dins de l'epígraf de provisions per a riscos i despeses, la Societat presenta a 31 de maig de 2009, una provisió per a grans reparacions per import de 471.407 euros per fer front a futures grans reparacions, havent-se realitzat durant l'exercici una dotació de 74.000 euros comptabilitzada a l'epígraf altres despeses d'explotació del compte de pèrdues i guanys. Atès que no hem pogut obtenir la informació necessària per revisar el càlcul de l'esmentada provisió, no podem opinar sobre la provisió per a grans reparacions, ni sobre la dotació comptabilitzada durant l'exercici amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.
6. Tal i com s'esmenta en la nota 10 de la memòria dels comptes anuals adjunts, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 de 2.999 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu de 915 milers d'euros. Com a resultat d'aquest fet, amb data 8 d'octubre de 2009, el Consell de Comú extraordinari del Comú d'Ordino (accionista únic de la Societat), va atorgar una aportació a fons perdut pel deute pendent acumulat fins a 31 de maig de 2009, per import total de 3.357 milers d'euros, en concepte de cànon d'explotació del camp de neu d'Ordino Arcalís. D'acord amb l'esmentat anteriorment, 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 que li pugui donar el seu accionista..
7. 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 cinquè anterior i excepte per l'efecte de qualsevol ajustament que es podria haver considerat necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf sisè anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Secnoa al 31 de maig de 2009 i del resultat de les seves operacions i dels 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 adequades, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 dels comptes anuals adjunts.

BDO Audiberia Auditores, SL

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

30 de novembre de 2009

Santiago Sañé Figueras
Soci
BDO Audiberia Auditores, SL

Antoni Bisbal Galbany
Soci
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALÍS. S.A.
Balanç de situació al 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/09	31/05/08
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible	54.823	12.313
Immobilitzat tangible	4.169.209	1.269.141
Immobilitzat financer	-	1.123.096
Total actius no corrents	4.224.032	2.404.550
Actius corrents		
Existències	89.729	131.322
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	202.610	779.866
Tresoreria	12.366	325.650
Ajustaments per periodificació	-	49.892
Total actius corrents	304.705	1.286.730
TOTAL ACTIU	4.528.737	3.691.280

PASSIU	31/05/09	31/05/08
Patrimoni net		
Capital subscrit	60.000	6.265.930
Reserves	2.165.082	-6.265.930
Altres aportacions de socis	3.357.128	-
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-2.998.974	-599.918
Total Patrimoni Net	2.583.236	-599.918
Provisió per riscos i despeses		
Provisió per grans reparacions	471.407	397.407
Altres provisions	254.510	-
Total creditors a llarg termini	725.917	397.407
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit	853.430	1.119.201
Creditors comercials amb empreses del grup i tercers	297.104	2.592.231
Altres deutes no comercials	69.050	182.359
Total passius corrents	1.219.584	3.893.791
TOTAL PASSIU	4.528.737	3.691.280

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO - ARCALÍS. S.A.
Compte de Pèrdues i Guanys per els exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009
i 31 de maig de 2008
(Imports en euros)

	31/05/09	31/05/08
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	2.136.851	2.767.220
Altres ingressos d'explotació	30.597	500.000
Total ingressos d'explotació	2.167.448	3.267.220
Despeses d'explotació		
Consum de matèries primeres i altres materials	-9.985	-138.619
Despeses de personal	-181.207	-1.533.106
Amortització de l'immobilitzat tangible i intangible	-371.224	-287.874
Deteriorament de l'actiu circulant	-51.991	-
Altres despeses d'explotació	-1.851.302	-2.954.158
Total despeses d'explotació	-2.465.709	-4.913.757
RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	-298.261	-1.646.537
Ingressos i despeses financeres		
Despeses financeres	-1.432.007	-33.622
Ingressos financers	9.900	2.035
RESULTAT FINANCER	-1.422.007	-31.587
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-1.720.368	-1.678.124
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres despeses no recurrents	-1.504.615	-62.840
Altres ingressos no recurrents	226.009	1.141.046
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	-1.278.606	1.078.206
RESULTAT DE L'EXERCICI	-2.998.974	-599.918

6.3. Valls del Nord, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria. 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 el mateix.

Informe d'Auditoria dels Comptes Anuals

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els comptes anuals de Valls del Nord, SA (d'ara endavant, Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. 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 comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici acabat al 31 de maig de 2009. Amb data 24 de setembre de 2008, uns altres auditors van emetre els seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat al 31 de maig de 2008, en el qual van expressar una opinió amb salvetats.
3. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat, signat amb els seus dos accionistes, que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat i els seus accionistes comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb els esmentats accionistes a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

4. Els comptes anuals adjunts no han estat formulats pel vicepresident del Consell d'Administració, representant de l'accionista SECNOA, SAU, perquè considera que no ha rebut la informació a què té dret com Administrador i perquè està en desacord amb la gestió duta a terme per la direcció general de la Societat durant el present exercici. Tot i això, els comptes anuals adjunts de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, han estat formulats per quatre dels cinc membres que componen el consell d'administració.
5. Amb data 28 d'octubre de 2009, les Juntes Generals de les Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal SAU, (EMAP SAU), així com de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino Arcalís SAU (SECNOA SAU) varen acordar renunciar als cànon de cessió d'actius a Vallnord, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 per un import de 4.470 milers d'euros. Aquest fet ha modificat el resultat inicial (5.237 milers d'euros de pèrdua) deixant-lo en 767 milers d'euros de pèrdua. Addicionalment al que s'ha esmentat anteriorment, durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, la Societat ha absorbit certes àrees de negoci que en l'exercici anterior assumien els seus accionistes (EMAP, SAU i SECNOA, SAU). Ambdues circumstàncies han de ser tingudes en consideració en la compració de les xifres de l'exercici amb les corresponents a l'exercici anterior.
6. A 31 de maig de 2009 i tenint en compte la condonació esmentada en el paràgraf anterior, la Societat presenta un patrimoni negatiu de 763 milers d'euros, així com un fons de maniobra negatiu de 1.328 milers d'euros. Com a resultat d'aquest fet, a la data d'emissió d'aquest informe, la Societat ha pres la decisió de dur a terme tota una sèrie de mesures amb l'objectiu de restablir la situació financera i patrimonial de la mateixa, tal i com s'esmenta en la nota 25 dels comptes anuals adjunts. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la implementació de les mesures acordades, de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat dels seus accionistes.
7. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de qualsevol ajustaments que es podria haver considerat necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Vallnord al 31 de maig de 2009 i del resultat de les seves operacions i dels 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, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 dels comptes anuals adjunts.

BDO Audiberia Auditories, SL

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

30 de novembre de 2009

Santiago Sañé Figueras

Soci

BDO Audiberia Auditories, SL

Antoni Bisbal Galbany

Soci

BDO Audiberia Auditories, SL

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)**Balanç de Situació a 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

ACTIU	31/05/09	31/05/08
Actius no corrents		
Despeses d'establiment (nota 5)	31.174	27.258
Immobilitzat intangible (nota 6)	108.470	134.750
Immobilitzat tangible (nota 7)	414.596	137.763
Total actius no corrents	554.240	299.771
Despeses a distribuir en diferents exercicis (nota 4h)	10.344	1.966
Actiu corrents		
Existències (nota 8)	260.469	253.918
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 9)	2.612.913	1.613.576
Tresoreria (nota 10)	443.516	1.162.002
Ajustaments per periodificació (nota 11)	819.464	543.436
Total actiu corrents	4.136.362	3.572.932
Total actiu	4.700.946	3.874.669

PASSIU	31/05/09	31/05/08
Patrimoni net (nota 12)		
Capital subscrit	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-905.650	-909.167
Resultat de l'exercici	-767.140	3.517
Total Patrimoni Net	-763.376	3.764
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13)	3.025.976	76.228
Creditors, empreses del grup (nota 14)	684.558	2.426.087
Proveïdors i creditors comercials	650.225	216.830
Altres deutes no comercials (nota 15)	1.079.245	1.097.227
Ajustaments periodificació	24.318	54.533
Total passius corrents	5.464.322	3.870.905
Total passiu	4.700.946	3.874.669

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)**Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009
i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

	31/05/09	31/05/08
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16)	21.355.401	19.171.320
Altres ingressos d'explotació (nota 17)	514.392	585.314
Total ingressos d'explotació	21.869.793	19.756.634
Despeses d'explotació		
Consum de matèries primeres i altres materials (nota 8)	-1.676.678	-1.718.533
Despeses de personal (nota 18)	-8.492.981	-3.846.556
Amortització de l'immobilitzat tangible i intangible (notes 5,6 i 7)	-131.114	-88.290
Deteriorament de l'actiu circulant (notes 8 i 9)	-48.977	-
Altres despeses d'explotació (nota 19)	-16.631.206	-13.893.389
Total despeses d'explotació	-26.980.956	-19.546.768
Resultats d'explotació	-5.111.163	209.866
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	6.403	-
Despeses financeres (nota 20)	-112.643	-170.100
Resultat financer	-106.240	-170.100
Resultat de les operacions	-5.217.403	39.766
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 21)		
Altres ingressos no recurrents	4.570.327	-
Altres despeses no recurrents	-120.064	-36.249
Total altres despeses i ingressos no recurrents	4.450.263	-36.249
Resultat de l'exercici	-767.140	3.517

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 2009, del
COMÚ DE LA MASSANA

Desembre del 2010

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia.....	5
1.3. Marc jurídic.....	6
1.4. Organització i control intern.....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici.....	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	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.....	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	17
2.2.7. Actius financers d'ingressos.....	17
2.2.8. Passius financers d'ingressos.....	18
2.2.9. Despeses de personal.....	18
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis.....	19
2.2.11. Transferències corrents de despeses.....	20
2.2.12. Inversions reals.....	20
2.2.13. Actius financers.....	21
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial.....	22
2.3.1. Immobilitzat.....	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	33
2.3.3. Deutors.....	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	35
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	36
2.3.6. Fons propis.....	37
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	37
2.3.8. Creditors a curt termini.....	43
2.4. Romanent de tresoreria.....	45
2.5. Contractació pública.....	47
2.6. Altres aspectes revisats.....	49
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	49
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	52
5. CONCLUSIONS	54
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	55
6.1. VALLS DEL NORD, SA.....	55
6.2. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA.....	61
7. AL·LEGACIONS	67
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	67

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010 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 12 de febrer de 2010 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2009 de l'entitat pública comunal VALLS DEL NORD, SA. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2009, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, així com una memòria que inclou l'estat de canvis en el patrimoni net.

En data 12 de febrer de 2010 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2009 de l'entitat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2009, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, així com una memòria que inclou l'estat de canvis en el patrimoni net.

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 2009 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:

- ESTACIONES DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 31 de maig de 2009 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, S.A. (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2009 (participada indirectament a través d'EMAP, SA 66,67%)

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 15 de desembre de 2010.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació tributària i ordinació de preus públics, aprovades en la sessió de consell celebrada el dia 26 de novembre de 2008
- Ordinació del pressupost 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2008

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (Cònsols i Consellers), trobem a la figura de secretaria general. L'interventor i secretaria general es consideren un departament del Comú.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

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	4.301.601,75	1 Impostos directes	2.180.000,00
2 Consums de béns corrents	5.339.820,00	2 Impostos indirectes	1.100.000,00
3 Despeses financeres	856.511,52	3 Taxes i altres ingressos	3.669.500,00
4 Transferències corrents	1.074.281,00	4 Transferències corrents	1.635.000,00
		5 Ingressos patrimonials	675.215,00
Despeses de funcionament	11.572.214,27	Ingressos de funcionament	9.259.715,00
6 Inversions reals	1.978.500,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.300.000,00
8 Actius financers	240.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	770.200,73	9 Passius financers	1.200,00
Despeses de capital	2.988.700,73	Ingressos de capital	5.301.200,00
Total pressupost de despeses	14.560.915,00	Total pressupost d'ingressos	14.560.915,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 2.312.499 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 4.146.888 euros.

Cal indicar que la pràctica de finançar despesa corrent amb endeutament a llarg termini és contrària al que disposa l'article 46.1 de la Llei de les finances comunals d'acord amb el qual aquestes operacions d'endeutament s'han de destinar a finançar inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC, ni l'informe sobre l'endeutament, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerits per l'article 68.2 de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va retre, als exercicis 2005, 2006, 2007 i 2008 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 i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	4.301.601,75	2.243,40	130.826,30	-	-	-	4.434.671,45
2 Consums de béns corrents	5.339.820,00	1.445.818,60	255.500,66	-	540.094,16	-549.094,16	7.032.139,26
3 Despeses financeres	856.511,52	-	-	-	1.000,00	-	857.511,52
4 Transferències corrents	1.074.281,00	-	-	-	8.000,00	-	1.082.281,00
Despeses de funcionament	11.572.214,27	1.448.062,00	386.326,96	-	549.094,16	-549.094,16	13.406.603,23
6 Inversions reals	1.978.500,00	1.897.151,00	-	70.000,00	-	-	3.945.651,00
8 Actius financers	240.000,00	-	-	-	-	-	240.000,00
9 Passius financers	770.200,73	-	335.734,23	-	-	-	1.105.934,96
Despeses de capital	2.988.700,73	1.897.151,00	335.734,23	70.000,00	-	-	5.291.585,96
Total pressupost de despeses	14.560.915,00	3.345.213,00	722.061,19	70.000,00	549.094,16	-549.094,16	18.698.189,19

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	2.180.000,00	-	2.180.000,00
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	-	1.100.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.669.500,00	-	3.669.500,00
4 Transferències corrents	1.635.000,00	-	1.635.000,00
5 Ingressos patrimonials	675.215,00	-	675.215,00
Ingressos de funcionament	9.259.715,00	-	9.259.715,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.300.000,00	-	5.300.000,00
8 Actius financers	-	347.146,52	347.146,52
9 Passius financers	1.200,00	-	1.200,00
Ingressos de capital	5.301.200,00	347.146,52	5.648.346,52
Total pressupost d'ingressos	14.560.915,00	347.146,52	14.908.061,52

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 3.345.213 euros; així mateix, efectua suplementos de crèdit que ascendeixen a un import de 70.000 euros i crèdits ampliables, que ascendeixen a 722.061 euros.

Per la totalitat dels compromisos de despesa reconduïts i per crèdits ampliables per import de 255.501 euros, no s'ha disposat d'un finançament específic. Igualment, contràriament al que es preveu en els acords de modificació pressupostària, no s'ha efectuat una baixa d'altres crèdits com finançament pel suplementos i crèdits ampliables. En conjunt, s'ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per import de 4.137.274 euros.

El Comú ha enregistrat una modificació del pressupost d'ingressos, en el capítol 8 en concepte d'*Aplicació per a finançament d'incorporacions de crèdit* per l'import 347.147 euros, equivalent a l'import dels crèdits ampliables pels quals no es preveia un finançament, provinent d'una baixa per anulació d'altres crèdits. El romanent de tresoreria de l'exercici 2008 era negatiu i per tant no podia finançar cap de les modificacions esmentades.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, llevat de la comptabilització errònia indicada en l'apartat anterior, per un import de 347.147 euros, 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 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Impostos directes	2.180.000,00	2.072.017,91	1.953.765,81	118.252,10	6,05%
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	816.108,57	834.337,78	-18.229,21	-2,18%
3 Taxes i altres ingressos	3.669.500,00	3.431.117,45	4.448.890,07	-1.017.772,62	-22,88%
4 Transferències corrents	1.635.000,00	1.541.179,54	1.794.626,81	-253.447,27	-14,12%
5 Ingressos patrimonials	675.215,00	703.050,58	695.342,66	7.707,92	1,11%
Ingressos de funcionament	9.259.715,00	8.563.474,05	9.726.963,13	-1.163.489,08	-11,96%
7 Transferències de capital	5.300.000,00	5.190.262,92	6.191.082,52	-1.000.819,60	-16,17%
8 Actius financers	347.146,52	93.095,91	-	93.095,91	-
9 Passius financers	1.200,00	111,85	2.599.888,15	-2.599.776,30	-100,00%
Ingressos de capital	5.648.346,52	5.283.470,68	8.790.970,67	-3.507.499,99	-39,90%
Total pressupost d'ingressos	14.908.061,52	13.846.944,73	18.517.933,80	-4.670.989,07	-25,22%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Despeses de personal	4.434.671,45	4.045.978,53	3.788.960,82	257.017,71	6,78%
2 Consums de béns corrents	7.032.139,26	5.369.908,88	6.145.089,82	-775.180,94	-12,61%
3 Despeses financeres	857.511,52	408.840,19	958.055,76	-549.215,57	-57,33%
4 Transferències corrents	1.082.281,00	1.045.393,78	1.088.077,49	-42.683,71	-3,92%
Despeses de funcionament	13.406.603,23	10.870.121,38	11.980.183,89	-1.110.062,51	-9,27%
6 Inversions reals	3.945.651,00	2.605.267,58	3.498.708,11	-893.440,53	-25,54%
8 Actius financers	240.000,00	240.000,00	2.600.000,00	-2.360.000,00	-90,77%
9 Passius financers	1.105.934,96	822.410,52	551.927,84	270.482,68	49,01%
Despeses de capital	5.291.585,96	3.667.678,10	6.650.635,95	-2.982.957,85	-44,85%
Total pressupost de despeses	18.698.189,19	14.537.799,48	18.630.819,84	-4.093.020,36	-21,97%

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

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

Principi pressupostari d'annualitat

La Llei de les finances comunals preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

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 2009, només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan d'acord amb la LFC hauria d'incloure també la totalitat dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

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 26,94% dels ingressos corrents en l'exercici 2009.

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
2008	2.253.221	23,16%
2009	2.306.647	26,94%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de la Massana 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.

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. Si bé el Comú ha fet ús d'aquesta opció, l'ordenació de pressupost aprovada per l'exercici 2009 no contempla els supòsits en els quals les referides agrupacions de fases de gestió de la despesa es poden portar a terme.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	180.000,00	-	180.000,00	182.013,69	2.013,69	101,12%
Propietat Urbana	560.000,00	-	560.000,00	537.601,53	-23.398,47	96,00%
Inquilinat	160.000,00	-	160.000,00	168.408,87	8.408,87	105,26%
Construcció	600.000,00	-	600.000,00	525.682,69	-74.317,31	87,61%
Comerç-Indústria	680.000,00	-	680.000,00	658.311,13	-21.688,87	96,81%
Total	2.180.000,00	-	2.180.000,00	2.072.017,91	-107.982,09	95,05%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	1.100.000,00	-	1.100.000,00	816.108,57	-283.891,43	74,19%
Total	1.100.000,00	-	1.100.000,00	816.108,57	-283.891,43	74,19%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis comunals	320.000,00	-	320.000,00	333.877,15	13.877,15	104,34%
Dret obertura activitat comercial	30.000,00	-	30.000,00	29.925,00	-75,00	99,75%
Sobre la propietat immobiliària	280.000,00	-	280.000,00	226.044,79	-53.955,21	80,73%
Altres taxes i tributs	837.000,00	-	837.000,00	860.022,18	23.022,18	102,75%
Serveis de caràcter general	1.195.000,00	-	1.195.000,00	1.214.912,45	19.912,45	101,67%
Guals i altres	47.500,00	-	47.500,00	80.068,79	32.568,79	168,57%
Per l'execució d'obres	10.000,00	-	10.000,00	7.729,23	-2.270,77	77,29%
Per l'establiment o ampliació de serveis	5.000,00	-	5.000,00	18.119,72	13.119,72	362,39%
Sancions de circulació	121.000,00	-	121.000,00	101.642,75	-19.357,25	84,00%
Recàrrecs	15.000,00	-	15.000,00	28.351,92	13.351,92	189,01%
interessos de demora	1.000,00	-	1.000,00	1.017,66	17,66	101,77%
Altres ingressos comunals	808.000,00	-	808.000,00	529.405,81	-278.594,19	65,52%
Total	3.669.500,00	-	3.669.500,00	3.431.117,45	-238.382,55	93,50%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions enregistrades en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.400.000,00	-	1.400.000,00	1.297.565,72	-102.434,28	92,68%
Taxa tinença vehicles	235.000,00	-	235.000,00	243.613,82	8.613,82	103,67%
Total	1.635.000,00	-	1.635.000,00	1.541.179,54	-93.820,46	94,26%

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
Comptes bancaris	5.000,00	-	5.000,00	868,76	-4.131,24	17,38%
Lloguer terrenys i locals comunals	18.000,00	-	18.000,00	14.130,44	-3.869,56	78,50%
Arrendament Salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
Concessions	648.115,00	-	648.115,00	684.476,49	36.361,49	105,61%
Total	675.215,00	-	675.215,00	703.050,58	27.835,58	104,12%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	5.300.000,00	-	5.300.000,00	5.190.262,92	109.737,08	97,93%
Total	5.300.000,00	-	5.300.000,00	5.190.262,92	109.737,08	97,93%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dissolució Massana Vacances	-	-	-	93.095,91	93.095,91	-
Aplic. per a financ. d'incorporacions de crèdit	-	347.146,52	347.146,52	-	-347.146,52	-
Total	-	347.146,52	347.146,52	93.095,91	-254.050,61	26,82%

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

2.2.8. Passius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2009:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Activitats socials i culturals	1.200,00	-	1.200,00	111,85	-1.088,15	9,32%
Total	1.200,00	-	1.200,00	111,85	-1.088,15	9,32%

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	325.221,00	-	325.221,00	324.164,83	-1.056,17	99,68%
Salari personal fix	1.664.249,17	13.394,48	1.677.643,65	1.573.247,85	-104.395,80	93,78%
Salari base personal contractual	1.019.164,05	23.129,95	1.042.294,00	986.009,81	-56.284,19	94,60%
Salari personal temporer	432.736,32	45.195,15	477.931,47	305.503,06	-172.428,41	63,92%
Salari personal relació especial	290.125,68	-	290.125,68	277.329,54	-12.796,14	95,59%
Seguretat Social personal	444.105,53	33.782,82	477.888,35	457.197,66	-20.690,69	95,67%
Prestacions socials empleats	90.000,00	15.323,90	105.323,90	105.323,90	0,00	100,00%
Despeses de formació de personal	36.000,00	2.243,40	38.243,40	17.201,88	-21.041,52	44,98%
Total	4.301.601,75	133.069,70	4.434.671,45	4.045.978,53	-388.692,92	91,24%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers de terrenys i béns naturals	459.558,00	-17.784,93	441.773,07	441.773,07	-	100,00%
Lloguer Centre atenció primària	32.130,00	-	32.130,00	22.950,00	-9.180,00	71,43%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	38.000,00	20.414,50	58.414,50	58.413,27	-1,23	100,00%
Lloguer elements de transport	33.374,00	8.119,16	41.493,16	40.744,04	-749,12	98,19%
Manteniments d'abocadors/camins	9.000,00	888.102,47	897.102,47	360.378,61	-536.723,86	40,17%
Manteniment d'edificis i altres construccions	655.600,00	25.700,24	681.300,24	582.059,63	-99.240,61	85,43%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	42.000,00	2.528,00	44.528,00	36.711,77	-7.816,23	82,45%
Material de transport	92.750,00	61.303,91	154.053,91	128.750,93	-25.302,98	83,58%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	7.000,00	-3.978,82	3.021,18	1.063,24	-1.957,94	35,19%
Reparació i conserva .d'equipaments informàtics	5.000,00	-3.100,00	1.900,00	1.856,44	-43,56	97,71%
Serveis varis	481.200,00	170.490,47	651.690,47	401.348,88	-250.341,59	61,59%
Altre material	67.200,00	8.890,20	76.090,20	54.357,29	-21.732,91	71,44%
Subministraments	621.400,00	30.393,51	651.793,51	477.271,88	-174.521,63	73,22%
Serveis telefònics	46.500,00	3.168,00	49.668,00	49.667,78	-0,22	100,00%
Transport públic parroquial	211.058,00	-459,94	210.598,06	187.085,16	-23.512,90	88,84%
Primes d'assegurances	96.600,00	-	96.600,00	86.322,37	-10.277,63	89,36%
Tributs	15.000,00	-5.180,00	9.820,00	9.819,36	-0,64	99,99%
Altres despeses	744.500,00	243.432,46	987.932,46	800.428,67	-187.503,79	81,02%
Recollida escombraries i altres serveis	1.655.700,00	255.822,70	1.911.522,70	1.603.539,93	-307.982,77	83,89%
Despeses extraordinàries	10.000,00	-7.816,96	2.183,04	39,00	-2.144,04	1,79%
Reembossament de dietes personal	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
Locomoció i desplaçaments del personal	750,00	-	750,00	590,35	-159,65	78,71%
Secretariat permanent dels Comuns	15.000,00	12.274,29	27.274,29	24.737,21	-2.537,08	90,70%
Total	5.339.820,00	1.692.319,26	7.032.139,26	5.369.908,88	-1.662.230,38	76,36%

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

De la revisió d'aquets apartat s'ha posat de manifest la següent observació

Comptabilització de la despesa relacionada amb els abocadors

El Comú ha registrat amb càrrec al capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis les despeses suportades en concepte d'abocadors les quals, atenent a la seva naturalesa, eren susceptibles d'haver estat enregistrades amb càrrec al capítol d'inversions del pressupost comunal. Les obligacions reconegudes per aquest concepte han estat de 353.904 euros l'any 2009 i de 930.601 euros en exercicis anteriors.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ministeri de turisme	110.000,00	-	110.000,00	102.891,68	-7.108,32	93,54%
Hbles Quarts	17.500,00	-	17.500,00	17.500,00	-	100,00%
A famílies i institucions	946.781,00	8.000,00	954.781,00	925.002,10	-29.778,90	96,88%
Total	1.074.281,00	8.000,00	1.082.281,00	1.045.393,78	-36.887,22	96,59%

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

Durant l'exercici de 2009, el Comú s'ha dotat d'un reglament regulador de les subvencions que l'entitat atorga. Amb tot, donat que fou aprovat el dia 5 de novembre d'aquest any, les subvencions de l'exercici s'han atorgat d'acord amb el procediment que tenia implantat fins a l'entrada en vigor de la norma comunal esmentada.

2.2.12 Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	491.000,00	863.720,86	1.354.720,86	985.200,40	-369.520,46	72,72%
Maquinària, instal·lacions i equipament	250.000,00	57.049,60	307.049,60	223.516,07	-83.533,53	72,79%
Vehicles i Utilitaris	-	466,00	466,00	-	-466,00	-
Mobiliari	3.000,00	-	3.000,00	2.806,13	-193,87	93,54%
Equips informàtics	44.500,00	4.829,90	49.329,90	40.843,01	-8.486,89	82,80%
Béns destinats a l'ús general	669.000,00	691.909,01	1.360.909,01	971.204,25	-389.704,76	71,36%
Altres immobilitzat material	40.000,00	72.324,23	112.324,23	92.946,85	-19.377,38	82,75%
Estudis i projectes	314.000,00	77.623,98	391.623,98	53.611,62	-338.012,36	13,69%
Central de tractament d'aigua	30.000,00	-	30.000,00	15.185,30	-14.814,70	50,62%
Parcs, jardins i àrees verdes	95.000,00	29.147,42	124.147,42	90.402,43	-33.744,99	72,82%
Aplicacions informàtiques	42.000,00	170.080,00	212.080,00	129.551,52	-82.528,48	61,09%
Total	1.978.500,00	1.967.151,00	3.945.651,00	2.605.267,58	-1.340.383,42	66,03%

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

2.2.13 Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
E.M.A.P.	240.000,00	-	240.000,00	240.000,00	-	100,00%
Total	240.000,00	-	240.000,00	240.000,00	-	100,00%

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

2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2009	2008
	A) Immobilitzat	77.025.781,16	74.294.827,23
	I. Inversions destinades a l'ús general	15.512.183,19	12.469.113,02
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	22.442.582,98	19.763.163,10
202	3. Béns comunals	1.688.668,97	612.041,75
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-12.007.214,40	-11.294.237,47
	II. Immobilitzacions immaterials	713.332,68	828.290,86
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.263.990,17	1.319.085,14
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	362.514,09	240.162,57
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-913.171,58	-730.956,85
	III. Immobilitzacions materials	47.224.337,51	33.839.149,30
220,221	1. Terrenys i construccions	32.122.226,73	24.005.617,47
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.468.474,87	23.116.987,99
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.659.344,13	1.531.064,94
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.336.622,48	2.189.433,39
(282)	5. Amortitzacions	-12.362.330,70	-17.003.954,49
23	IV. Inversions gestionades	-	7.688.183,27
	V. Inversions financeres permanents	13.575.927,78	19.470.090,78
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	28.176.513,73	27.956.948,14
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	180,00	-
(297)	4. Provisions	-14.600.765,95	-8.486.857,36
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	2.936.931,32	1.676.235,31
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	2.790.819,68	1.461.634,12
43	1. Deutors pressupostaris	2.972.095,07	2.312.362,50
44	2. Deutors no pressupostaris	76.379,76	238.020,31
	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	96.949,90	126.459,71
45	4. Administracions públiques	-	-
470,471	5. Altres deutors	780,00	-940.689,54
550,555,558	6. Provisions	-355.385,05	-274.518,86
(490)	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546			
(549),542, 543,			
544, 545	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
(597), (598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	67.224,04	148.085,95
480,58	V. Ajustaments per periodificació	78.887,60	66.515,24
	Total general actiu (A+B+C)	79.962.712,48	75.971.062,54

Núm. dels comptes	PASSIU	2009	2008
	A) Fons propis	59.538.464,29	57.224.046,80
	I. Patrimoni	1.196.790,00	-
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	1.196.790,00	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	57.224.046,80	56.697.486,80
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	61.269.040,66	60.742.480,66
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.044.993,86	-4.044.993,86
129	IV. Resultats de l'exercici	1.117.627,49	526.560,00
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	15.044.943,33	15.979.934,98
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	15.044.943,33	15.979.934,98
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	15.029.675,43	15.977.667,58
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	15.267,90	2.267,40
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.379.304,86	2.767.080,76
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.419.548,71	1.934.818,09
520	1. Préstecs i altres deutes	3.419.548,71	1.934.818,09
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.959.756,15	832.262,67
40	1. Creditors pressupostaris	402.685,50	259.226,47
41	2. Creditors no pressupostaris	1.390.460,90	343.867,85
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	127.507,27	138.453,83
475,476	4. Administracions públiques	32.902,48	29.280,95
521,523,527,528	5. Altres creditors	4.000,00	59.903,57
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.200,00	1.530,00
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)	79.962.712,48	75.971.062,54

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2009	2008
	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	18.330.318,31	14.105.534,36
	a) Despeses de personal	4.045.978,53	3.788.960,82
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.466.255,09	3.252.487,76
642, 644	a2) Càrregues socials	579.723,44	536.473,06
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.291.223,17	1.463.354,34
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.853.785,14	1.360.758,88
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	437.438,03	102.595,46
	d) Variació de provisions de tràfic	80.866,19	70.578,03
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	80.866,19	70.578,03
	e) Altres despeses de gestió	5.375.678,20	6.132.692,64
62	e1) Serveis exteriors	5.365.858,84	6.115.236,03
63	e2) Tributs	9.819,36	17.456,61
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	402.229,22	952.556,53
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	402.229,22	952.556,53
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	6.134.343,00	1.697.392,00
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.045.393,78	1.088.077,49
650	a) Transferències corrents	1.045.393,78	1.088.077,49
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	4.078.170,42	46.473,88
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	2.746,08	27,00
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.075.424,34	46.446,88
	Total Deure	23.453.882,51	15.240.085,73
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	1.117.627,49	526.560,00

Comptes	HAYER	2009	2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.154.973,42	2.737.823,89
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.154.973,42	2.737.823,89
(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	3.353.751,53	3.267.382,76
	a) Ingressos tributaris	3.353.751,53	3.267.382,76
720	A1) Impostos estatals	-	-
725	A2) Impostos locals	2.072.017,91	1.953.821,98
730	A3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	666.037,73	670.499,43
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	589.846,94	630.744,34
743	A10) Taxes fiscals	-	-
744	A11) Contribucions especials	25.848,95	12.317,01
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.364.276,33	1.775.525,74
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.363.407,57	1.720.951,11
775,776,777	C1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.363.407,57	1.708.584,96
790	C2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	12.366,15
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	868,76	54.574,63
763,765,769	f1) Altres interessos	868,76	54.104,63
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	470,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.731.442,46	7.985.709,33
750	a) Transferències corrents	1.541.179,54	1.794.626,81
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.190.262,92	6.191.082,52
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	10.967.066,26	204,01
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
772		-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	554,32	114,01
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.966.511,94	90,00
	Total Haver	24.571.510,00	15.766.645,73
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació de capital circulant

Fons aplicats	2009	2008	Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.275.970,04	12.079.339,39	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	8.421.522,35	9.575.563,21
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	5.365.858,84	6.115.236,03	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.072.017,91	1.953.821,98
d) Tributs	9.819,36	17.456,61	d) Impostos indirectes	666.037,73	670.499,43
e) Despeses de personal	4.045.978,53	3.788.960,82	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.770.669,31	3.380.885,24
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.541.179,54	1.794.626,81
g) Transferències i subvencions	1.045.393,78	1.088.077,49	g) Ingressos financers	868,76	54.574,63
h) Despeses financeres	402.229,22	952.556,53	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	1.363.961,89	1.708.788,97
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. Excepcionals	319.036,91	46.473,88	i) Provisions aplicades d'actius circulants	6.787,21	12.366,15
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	87.653,40	70.578,03	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	940.689,54	-940.689,54	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	5.190.262,92	6.191.082,52
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.042.057,58	6.098.708,11	4. Cobraments pendents d'aplicació	-55.903,57	-775.807,97
a) Destinats a l'ús general	1.102.068,65	393.207,46	5. Incrementos directes de patrimoni	1.196.790,00	-
b) Immobilitzacions immaterials	157.243,14	8.241,78	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.542.745,79	759.871,07	b) En cessió	1.196.790,00	-
d) Inversions gestionades	-	2.337.387,80	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	240.000,00	2.600.000,00	6. Deutes a llarg termini	764.164,62	2.994.265,83
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	744.307,04	2.990.768,43
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	19.857,58	3.497,40
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini deutes a llarg	1.699.156,27	1.297.464,88	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	93.095,91	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.692.299,19	1.296.234,88	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	6.857,08	1.230,00	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	93.095,91	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	17.957.873,43	18.534.822,84	TOTAL ORIGENS	15.609.932,23	17.985.103,59
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS	2.347.941,20	549.719,25
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	694.379,53	161.460,55	138.219,83	715.540,51
a) Pressupostaris	578.866,38	-	-	570.739,73
b) No pressupostaris	-	161.460,55	-	144.800,78
c) Per administració de recursos d'altres ens	115.513,15	-	138.219,83	-
3. Creditors	-	1.327.750,01	297.000,66	194.686,25
a) Pressupostaris	-	143.459,03	-	66.653,53
b) No pressupostaris	-	1.050.214,58	297.000,66	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	134.076,40	-	128.032,72
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	1.484.730,62	-	73.446,62
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.484.730,62	-	73.446,62
6. Altres comptes no bancaris	110,00	-	-	700,00
7. Tresoreria	-	80.861,91	2.044,23	-
8. Ajustaments per periodificació	12.372,36	-	-	2.610,59
TOTAL	706.861,89	3.054.803,09	437.264,72	986.983,97
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	-	2.347.941,20	-	549.719,25

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2009

Augments del resultat positiu o disminucions del resultat negatiu:

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	1.117.627,49
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	6.050.356,68
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	87.653,40
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini	-
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-

Disminució del resultat positiu o augments del resultat negatiu:

1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-
3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-
4. beneficis en l'alienació d'immobilitzat	93.095,91
5. Subvencions de capital traspasades a resultats	-
Recursos aplicats a les operacions	7.162.541,66

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Elaboració del quadre de finançament

Si bé el Comú ha presentat el quadre de finançament així com la variació del capital circulant, s'ha elaborat de forma incorrecta diferint respecte l'import correcte en 996.412 euros, segon s'observa en el següent quadre:

Concepte	Import
Variació del capital circulant segons quadre de finançament	2.347.941,00
Fons maniobra 2008	-1.090.845,00
Fons maniobra 2009	-2.442.374,00
Variació del capital circulant	1.351.529,00
Diferència	996.412,00

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

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

El quadre anterior, relatiu a la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, presenta diferències en relació a les operacions que hauria de recollir, en haver inclòs incorrectament com a partides de conciliació variacions de provisions de circulant, i no haver-hi inclòs, com a partida minorativa, les subvencions en capital,

provocant que l'import que s'obté per recursos difereixin del que es desprèn del quadre de finançament.

Per altra banda, l'import que es presenta en el quadre de finançament com recursos procedents d'operacions és de 8.421.522 euros, import que considerem correcte, quan en la conciliació es presenta com a "recursos aplicats en les operacions" un import de 7.162.541 euros.

Elaboració dels comptes anuals

El balanç de situació i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals, quarta part punt 5 apartat c), les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

La memòria no conté la informació requerida en el PGCP en relació a la societat Valls del Nord, SA, participada de forma indirecta a través de la societat pública mercantil EMAP SAU i sobre la qual és té participació majoritària.

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 78.479 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2009 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
CEVALLS SA – Certif 03 Fase IV Millora entorn urbà de Pal	48.309,08	2009	26/12/2009
Senyalitzacions STOP– fra 11314	30.169,57	2009	24/07/2009
Total de la mostra	78.478,85		

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 destinades a l'ús general	19.763.163,10	364.466,23	1.014.120,48	-	73.263,01	21.068.486,80
Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	-	737.602,42	1.666.630,25	-	1.030.136,49	1.374.096,18
Béns comunals. En curs	-	-	1.076.627,22	-	-	1.076.627,22
Senyalitzacions	612.041,75	-	-	-	-	612.041,75
Total general	23.763.350,49	1.102.068,65	3.757.377,95	-	1.103.399,50	27.519.397,59

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Immobilitzacions Immaterials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Despeses de recerca i desenvolupament	1.319.085,14	2.455,79	30.345,24	-	150.836,88	1.201.049,29
Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	-	32.435,83	60.850,29	-	30.345,24	62.940,88
Aplicacions informàtiques	240.162,57	122.351,52	-	-	-	362.514,09
Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	730.956,85	250.931,61	-	68.716,88	-	913.171,58
Total general	828.290,86	-93.688,47	91.195,53	-68.716,88	181.182,12	713.332,68

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Immobilitzacions Materials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	4.551.200,11	-	1.196.790,00	-	-	5.747.990,11
Construccions	19.454.417,36	270.900,67	6.577.510,07	-	1.149.262,19	25.153.565,91
Construccions. En curs	-	715.428,66	7.082.752,12	-	6.577.510,07	1.220.670,71
Instal·lacions tècniques	1.459.287,97	-	-	-	86.869,03	1.372.418,94
Maquinària	21.657.700,02	100.000,00	338.355,91	-	-	22.096.055,93
Utilatge	880.256,90	1.171,65	123.516,07	-	-	1.004.944,62
Utilatge. En curs	-	123.516,07	-	-	123.516,07	-
Mobiliari	650.808,04	2.806,13	785,34	-	-	654.399,51
Mobiliari. En curs	-	-	785,34	-	785,34	-
Equips per a processaments d'informació	302.900,98	41.574,61	6.468,40	-	-	350.943,99
Equips per a processaments d'informació. En curs	-	6.468,40	-	-	6.468,40	-
Elements de transport	860.670,45	-	-	-	-	860.670,45
Altre immobilitzat material	1.025.861,96	75.198,83	23.947,25	-	-	1.125.008,04
Altre immobilitzat material. En curs	-	8.890,77	15.056,48	-	23.947,25	-
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	17.003.954,49	5.015.073,31	-	9.656.697,10	-	12.362.330,70
Provisió per a obres i rep. extraor. d'frac.	11.294.237,47	819.589,40	-	106.612,47	-	12.007.214,40
Total general	22.544.911,83	-4.488.706,92	15.365.966,98	-9.763.309,57	7.968.358,35	35.217.123,11

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Inversions gestionades	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Inversions gestionades per altres ens públics	7.688.183,27	-	78.839,14	-	7.767.022,41	-
Total general	7.688.183,27	-	78.839,14	-	7.767.022,41	-

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

Control i registre de les cessions gratuïtes de terrenys

De la informació que ens ha facilitat el Comú, així com de l'anàlisi dels ingressos del capítol III relacionats amb el POUP, es desprèn que existeixen cessions gratuïtes de determinats terrenys al Comú que no han estat enregistrades a 31 de desembre de 2009 en la comptabilitat economicopatrimonial.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un percentatge anual d'entre el 3,33% i el 20%.

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.

De l'anàlisi de les amortitzacions d'immobilitzat efectuades pel Comú durant l'exercici, hem detectat que existeixen determinats elements d'immobilitzat amb un cost total de 7.403.269 euros, que no corresponen a immobilitzat en curs, dels que no s'ha practicat la corresponent amortització de l'exercici 2009. El Comú no ens ha facilitat la informació necessària i suficient respecte la vida útil estimada que s'hauria d'haver emprat per enregistrar l'amortització de l'any 2009 dels elements d'immobilitzat esmentats.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Cartera de valors a llarg termini	27.956.948,14	240.000,00	-20.434,41	-	28.176.513,73
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	-	180,00	-	-	180,00
Provisions	-8.486.857,36	-6.134.343,00	20.434,41	-	-14.600.765,95
Total	19.470.090,78	-5.894.163,00	-	-	13.575.927,78

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

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2009 la següent composició:

Entitat	% participació directa	% participació indirecta	Import participació directa
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.	100%		28.140.453
Inversió forn incinerador 2001			30.050
Caldea			6.010
Total			28.176.513

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

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

Valor de la participació en la societat EMAP,SA.

La Societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA (EMAP,SA) presenta un patrimoni net a 31 de maig de 2009, per import de 14.868.330 euros, i la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 28.140.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 14.600.766 euros, fent un saldo net de 13.539.687 euros.

Així, a 31 de desembre de 2009, tenint en compte les aportacions del Comú a EMAP,SA fins el 31 de maig de 2009, el valor teòric comptable de la participació del Comú a la societat EMAP,SA és inferior en 1.328.643 euros al valor net comptable de la participada. En conseqüència, existiria un excés de provisió per depreciació per un import de 1.328.643 euros.

Societat dependent en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 66,66% del capital social de Vall Nord, SA. El 31 de maig de 2009, la societat presentava un patrimoni net negatiu de 763.376 euros, inferiors al 50% del seu capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Deutors pressupostaris	2.972.095,07
Deutors no pressupostaris	76.379,76
Altres deutors	96.949,90
Partides pendents d'aplicació	780,00
Previsió per insolvència	-355.385,05
Total	2.790.819,68

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 96.950 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

		IMPORT				IMPORT
<u>PAGAMENTS</u>				<u>COBRAMENTS</u>		
	1.- PRESSUPOSTARIS				1.- PRESSUPOSTARIS	
4002	PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. CORRENT	14.147.326,14	430,437		PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOST. CORRENT	11.711.716,18
4012	PRESSUPOST DE DESPESES PPOSTS. TANCATS	246.836,16	431		PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOSTS. TANCATS	1.197.476,57
408	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	38.421,42			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	115.513,15	450		COBRAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	115.513,15
453	PAGAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	96.949,90	453		REINTEGRES DE RECURSOS D'ALTRES ENS	127.507,27
456	PAGAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-	456		COBRAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-
	3.- D'OPERACIONS COMERCIALS				3.- D'OPERACIONS COMERCIALS	-
405,406	D'OPERACIONS COMERCIALS	-	435,436		D'OPERACIONS COMERCIALS	-
	4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA				4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
41,475,476	CREDITORS	1.367.252,19	41,475,476		CREDITORS	2.417.466,77
44,470,471	DEUTORS	59.199,75	44,470,471		DEUTORS	220.840,30
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	1.010.534,02	554,555,559		PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	13.940,91
578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	15.161.376,39	578		MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	15.161.376,39
	5.- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT				5.- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	
472	ISI SUPORTAT	-	472		ISI SUPORTAT	-
477	ISI REPERCUTIT	-	477		ISI REPERCUTIT	-
	AJUST PER COMPTES NO TRESORERIA DEURE	1.357.795,30			AJUST PER COMPTES NO TRESORERIA HAVER	2.554.504,97
	TOTAL PAGAMENTS	33.601.204,42			TOTAL COBRAMENTS	33.520.342,51
	EXISTÈNCIES FINALS	67.224,04			EXISTÈNCIES INICIALS	148.085,95
	TOTAL DEURE	33.668.428,46			TOTAL HAVER	33.668.428,46

Font: Comú de la Massana (Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Caixa	11.934,79
Andbanc	37.478,68
Crèdit Andorrà	-
Banca Privada d'Andorra	2.618,58
Banc Sabadell d'Andorra	15.191,99
Total	67.224,04

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

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

Gestió comptable de la tresoreria

Si bé l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria parteix dels saldos de tresoreria a 31 de desembre de 2008 i les existències finals a 31 de desembre de 2009 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria deure" per un import de 1.357.795 euros i un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria haver" per un import de 2.554.505 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Ajustament per periodificació	78.887,60
Total	78.887,60

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat exercici	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni rebut en cessió	-	-	1.196.790,00	-	1.196.790,00
Resultat positius d'exercicis anteriors	60.742.480,66	-	-	526.560,00	61.269.040,66
Resultat negatius d'exercicis anteriors	-4.044.993,86	-	-	-	-4.044.993,86
Resultat de l'exercici	526.560,00	1.117.627,49	-	-526.560,00	1.117.627,49
Total	57.224.046,80	1.117.627,49	1.196.790,00	-	59.538.464,29

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

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

Patrimoni rebut en cessió

El patrimoni rebut en cessió inclou a 31 de desembre de 2009 cessions gratuïtes de determinats terrenys al Comú valorats, tal i com consta en les escriptures, per un import total de 1.196.790 euros. Atès que aquestes cessions no son reintegrables al tercer i formen part dels recursos de dret públic de naturalesa no tributària, les mateixes s'haurien d'haver enregistrat en l'epígraf subvencions de capital del compte de resultat economicopatrimonial. Per tant, a 31 de desembre de 2009, el resultat de l'exercici es troba infravalorat en 1.196.790 euros i el patrimoni rebut en cessió del balanç, sobrevalorat en el mateix import.

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	821.511,52	-	821.511,52	376.034,76	-445.476,76	45,77%
Interessos comptes	30.000,00	-	30.000,00	26.805,33	-3.194,67	89,35%
Altres despeses financeres	5.000,00	1.000,00	6.000,00	6.000,00	-	100,00%
Total	856.511,52	1.000,00	857.511,52	408.840,19	-448.671,43	47,68%

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

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs curt termini	283.524,44	-	283.524,44	-	-283.524,44	-
Amortització préstecs llarg termini	486.676,29	335.734,23	822.410,52	822.410,52	-	100,00%
Total	770.200,73	335.734,23	1.105.934,96	822.410,52	-283.524,44	74,36%

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

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Activitats culturals i socials	1.200,00	-	1.200,00	111,85	-1.088,15	9,32%
Total	1.200,00	-	1.200,00	111,85	-1.088,15	9,32%

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

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2009	1/01/2009	31/12/2009
I. Deute a llarg termini		
Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres 17 conceptes	15.977.667,58	15.029.675,43
Total deute a llarg termini	15.977.667,58	15.029.675,43
II. Deute a curt termini		
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres 52 conceptes	1.934.818,09	3.419.548,71
Total deute a curt termini	1.934.818,09	3.419.548,71
Total deute Comú de La Massana	17.912.485,67	18.449.224,14
<u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u>		
E.M.A.P a data 30/05/2009 (participació 100%)	31/05/2008	31/05/2009
I. Deute a llarg termini		
Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres 17 conceptes	14.788.289,00	13.244.204,49
Total Deute a llarg termini	14.788.289,00	13.244.204,49
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	6.556.140,00	8.986.964,00
Total deute a curt termini	6.556.140,00	8.986.964,00
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	3.624.889,60	6.267.990,36
Total lloguers financers	3.624.889,60	6.267.990,36
Total deute E.M.A.P	24.969.318,60	28.499.158,85
LA MASSANA VACANCES a data 31/05/2009 (participació 100%)	31/05/2008	31/05/2009
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	-
Total endeutament	-	-
Total deute La Massana Vacances	-	-
VALLNORD a data 31/05/09 (participació 66,70%)	31/05/08	31/05/2009
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	2.018.325,99
Total endeutament	-	2.018.325,99
Total deute Vallnord	-	2.018.325,99
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	42.881.804,27	48.966.708,98

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2008 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 2008	18.517.934
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats a l'exercici 2008	-859.348
Total ingressos 2008 ajustats	17.658.586

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

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

	Càlcul sobre importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2008	17.658.586	17.658.586	
- Capítol IX ingressos	-2.599.888	-2.599.888	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	15.058.698	15.058.698	
Endeutament bancari del Comú	18.449.224	18.449.224	
Endeutament entitats participades	30.516.275	31.289.080	
Endeutament total	48.965.499	49.738.304	
% sobre base de càlcul	325,16%	330,30%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.225.251	1.225.251	
Càrrega financera entitats participades:	4.741.574	4.741.574	
Càrrega financera total	5.966.825	5.966.825	
% sobre base de càlcul	39,62%	39,62%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	2.549.660	2.549.660	
Endeutament a curt termini entitats participades	9.458.257	10.231.062	
Endeutament a curt termini	12.007.917	12.780.722	
% sobre base de càlcul	79,74%	84,87%	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 18.848.103 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.620.908 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 2.955.085 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i els imports disponibles de les operacions contractades i ha excedit l'endeutament a curt termini en 5.984.438 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i en 6.757.243 euros si es pren com a referència els imports disponibles de les operacions contractades.

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	15.899.564	15.899.564
- Comptabilitzat a llarg termini	15.029.675	15.029.675
- Comptabilitzat a curt termini	869.889	869.889
Endeutament del Comú a Curt termini	2.549.660	2.549.660
Endeutament de EMAP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2009) 100%	13.244.205	13.244.205
Endeutament de EMAP comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2009) 100%	8.986.964	9.752.203
Proveïdors d'immobilitzat EMAP (a 31/5/2009) 100%	6.267.990	6.267.990
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2009) 66,66%	2.017.116	2.024.682
Total endeutament	48.965.499	49.738.304
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	402.840	402.840
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	822.411	822.411
Despeses financeres EMAP (a 31/5/2009) 100%	1.122.055	1.122.055
Amortització préstec EMAP (a 31/5/2009) 100%	2.723.725	2.723.725
Quotes arrendament financer d'equips EMAP	852.465	852.465
Despesa financera VALLNORD (a 31/5/2009) 66,66%	43.329	43.329
Total càrrega financera	5.966.825	5.966.825
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	2.549.660	2.549.660
Operacions d'endeutament a curt termini de EMAP (a 31/5/2009) 100%	7.441.141	8.206.380
Operacions d'endeutament a curt termini de VALLNORD (a 31/5/2009) 66,66%	2.017.116	2.024.682
Total endeutament a curt termini	12.007.917	12.780.722

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

Incompliment del límit d'endeutament de la LFC

D'acord amb la disposició transitòria segona de la LFC, els comuns que a l'entrada en vigor de la referida Llei tinguessin un endeutament superior al límit imposat per l'article 47.1 de la mateixa, havien de reduir, de forma progressiva, com a mínim en un 40% cada 4 anys, els seus límits, per a ser adaptats als màxims de la llei en un període no superior a de 10 anys.

El Comú de la Massana tenia al tancament de l'any 2003, primer any de vigència de la norma, un nivell d'endeutament del 322,82%.

Conseqüentment, i en aplicació de la disposició transitòria esmentada, en el quadrienni comprès entre els exercicis 2007 a 2010 el nivell d'endeutament màxim del Comú no pot excedir del 273,69% quan al tancament de l'any 2009 s'ha situat al 325,16%, fet

que comporta un excés d'endeutament de 51,47 punts percentuals que representa un import de 7.750.712 euros.

Atès l'esmentat, serien d'aplicació en aquest cas, les mesures previstes a l'article 47.4 de la LFC.

Límit de les operacions de tresoreria

El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 517.631 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.

Titularitat de terminades operacions d'endeutament de les entitats participades.

S'ha comprovat que determinades operacions d'endeutament utilitzades i comptabilitzades per la societat participada EMAP, varen ser formalitzades pel Comú el qual n'és el titular, sense que consti cap acord de subrogació. En concret, aquest fet s'ha observat en una pòlissa de crèdit amb un import disposat a 31 de desembre de 2009 de 1.201.952 euros i amb un límit de 1.200.000 euros, formalitzada amb el Banc de Sabadell, i un préstec amb un saldo a 31 de desembre de 2009 de 405.471 euros formalitzat amb el Credit Andorrà.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació	% variació
Préstecs i altres deutes	3.419.548,71	1.934.818,09	1.484.730,62	76,74%
Deutes per interessos	-	-	-	
Deutes amb entitats de crèdits	3.419.548,71	1.934.818,09	1.484.730,62	76,74%
Creditors pressupostaris	402.685,50	259.226,47	143.459,03	55,34%
Creditors no pressupostaris	1.390.460,90	343.867,85	1.046.593,05	304,36%
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	127.507,27	138.453,83	-10.946,56	-7,90%
Altres creditors	36.902,48	89.184,52	-52.282,04	-58,62%
Fiances i dipòsits a curt termini	2.200,00	1.530,00	670,00	43,79%
Creditors	1.959.766,15	832.262,67	1.127.503,48	135,47%
Total	5.379.304,86	2.767.080,76	2.612.224,10	94,40%

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

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

Formalització de pagaments no pressupostaris

El Comú enregistra la quota patronal i les retribucions al personal del mes de desembre en un compte 416 "*Formalització de pagaments no pressupostaris*". Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal i les retribucions al personal constitueixen 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 711.297 euros.

Altres creditors no pressupostaris

El Comú presenta a 31 de desembre de 2009 en l'epígraf de creditors el compte "*Altres creditors no pressupostaris*" un import de 425.645 euros el qual engloba saldos pendents de pagament derivats de determinades transaccions que han tingut el seu reflex en el pressupost, pel que aquests imports haurien de figurar en els comptes 400 "*Creditors per obligacions reconegudes*".

2.4. Romanent de tresoreria

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

	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.767.977,38	
(+) del pressupost corrent	2.173.649,97		
(+) de pressupostos tancats	798.445,10		
D'OPERACIONS COMERCIALS	-		
De recursos d'altres ens públics	96.949,90		
(+) d'operacions no pressupostàries	58.317,46		
(-) de cobrament dubtós	-355.385,05		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-4.000,00		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.407.686,29	
(+) del pressupost corrent	390.803,34		
(+) de pressupostos tancats	10.487,16		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
De recursos d'altres organismes públics	30.557,37		
(+) d'operacions no pressupostàries	3.976.618,42		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-780,00		
3 (+) Fons líquids		67.224,04	
I Romanent de tresoreria afectat			6.730.186,40
II Romanent de tresoreria no afectat			-8.302.671,27
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) / (I+II)		-1.572.484,87	-1.572.484,87

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 6.730.186 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 1.609.791 euros, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
Ingressos POUP 2009	513.336
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.349
LQTC 2008	376.340
LQTC 2009	1.168.825
Total	8.339.977

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	1.609.791	-1.609.791
Despeses meritades al 2009	-	78.479	-	-78.479	-	-78.479
Total	-	78.479	-	-78.479	1.609.791	-1.688.270

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 2009, seria negatiu de 9.990.941 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

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

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

Contractacions directes no justificades o no seguint el procediment

S'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 18.4 de la LCP:

- Lloguer de l'enllumenat de Nadal per 53.327 euros.
- Manteniment de la piscina de l'escola Andorrana per 20.600 euros.
- Adquisició de cinc trasters a l'aparcament vertical El Farré Negre per 139.640 euros.
- Execució de la protecció acústica del Telecabina G1 per 95.000 euros.

S'ha detectat una adjudicació directa per import de 81.081 euros, en concepte de Transport parroquial, de la que si bé s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, no s'ajusta a cap dels causes establertes per la LCP per la contractació directa.

Contractes que excedeixen l'exercici pressupostari

S'ha detectat que el Comú ha adjudicat determinades contractacions per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari, sense disposar de la dotació pressupostaria per la totalitat dels mateixos i sense que tinguessin la consideració de despeses plurianuals. Els imports compromesos imputats a l'exercici 2009 són els següents:

- Subministrament de carburant de calefacció 2009 per 170.000 euros.
- Treballs de manteniment de la xarxa d'enllumenat públic per 150.000 euros.
- Treballs de manteniment de l'obra civil de la parròquia per 142.000 euros.
- Peces de recanvi i eines varies pel departament d'aigües per 150.000 euros.

D'altra banda, en els edictes de publicació, si bé es fa referència als preus unitaris, no queda establert el preu cert del contracte, en no fer-se cap referència a l'import màxim compromès.

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 l'Execució de la protecció acústica del Telecabina G1 per 95.000 euros el contracte no s'ha formalitzat. El fet de no disposar del contracte impedeix verificar si l'obra s'ha contractat per el seu cost total o només per una part i si s'ha vulnerat, entre altres, l'article 15 de la LCP.
- L'edecte d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació, no inclou tota la informació requerida per l'article 20.4 de la Llei de contractació pública o no ha estat publicat l'edecte.
 - o Lloguer de l'enllumenat de Nadal per 53.327 euros (No s'ha publicat l'edecte).
 - o Subministrament i muntatge de la solera i jocs infantils per 59.929 euros (No inclou el termini).
- No s'ha realitzat la fiança en les següents adjudicacions, incomplint per tant l'article 67 de la LCP:
 - o Lloguer de l'enllumenat de Nadal per 53.327 euros.
- No s'ha pogut verificar l'existència de l'acta de recepció provisional, requerida per l'article 29 de la LCP, tot i que segons el plec de clàusules el contracte hauria d'estar finalitzat, en els casos següents:
 - o Realització de voravies a la parròquia per 106.738 euros.
 - o Realització del skate parc al Camp Santa Caterina per 51.197 euros.
 - o Execució de la protecció acústica del Telecabina G1 per 95.000 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, en l'exercici revisat estaven en fase d'implantació pel que els seus resultats no seran visibles fins a exercicis posteriors.
- Fins l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- No s'han definit, per al 2009, indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia, ni permeten mesurar l'eficiència i economicitat dels mateixos.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació del l'acompliment del personal.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de la avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Actuacions per la reducció del consum energètic de l'enllumenat públic i d'edificis públics
- Plans de protecció forestal, camins i espais naturals

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- En els exercicis 2008 i 2009, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2009 ha estat de 2.312.499 euros amb els imports del pressupost inicial, de 4.146.888 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 2.306.647 euros amb els imports liquidats, representant el 27% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- El quadre de finançament així com la variació del capital circulant, s'ha elaborat de forma incorrecta diferint respecte l'import correcte en 996.412 euros. (nota 2.3)
- Existeixen cessions gratuïtes de determinats terrenys al Comú que no han estat enregistrades a 31 de desembre de 2009 en la comptabilitat economicopatrimonial. (nota 2.3.1)
- S'ha enregistrat una cessió gratuïta de béns immobles, per import de 1.196.790 euros amb abonament el compte de *patrimoni rebut en cessió* tot i que, atenent a la naturalesa de l'operació s'hauria d'enregistrar amb abonament al compte del resultat economicopatrimonial. (nota 2.3.6)

Relatives a l'endeutament

L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 18.848.103 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.620.908 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 2.955.085 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i els imports disponibles de les operacions contractades i ha excedit l'endeutament a curt termini en 5.984.438 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i en 6.757.243 euros si es pren com a referència els imports disponibles de les operacions contractades. Com s'esmenta en la nota 2.3.7 aquest endeutament incompleix els límits que li són d'aplicació al Comú en virtut del que regula la disposició transitòria segona d'aquesta Llei en 51,47 punts percentuals que representa un import de 7.750.712 euros pel que serien d'aplicació les mesures previstes a l'article 47.4 de la LFC. (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 517.631 euros. Aquesta pràctica és contrària a la LCP atès que comporta la contractació d'endeutament sense que s'hagi acordat pels òrgans competents i s'hagi formalitzat l'operació. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- A la data del nostre informe dos dels advocats circularitzats no han respòs a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- En la tramitació de les despeses amb càrrec al pressupost, s'acumulen, freqüentment, en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució pressupostària, sense que aquest fet s'hagi previst en l'ordinació pressupostària. (nota 2.2)

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

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú manté la pràctica d'aprovar modificacions pressupostàries per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries, que per l'exercici de 2009 ha estat de 4.137.274 euros, dels quals 3.345.213 euros corresponen a incorporacions de romanents, 602.648 euros corresponen als crèdits ampliables sense finançament específic i 189.413 euros a les previsions finançades per baixa per anulació dels crèdits no comptabilitzats. (nota 2.1.2)
- 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. (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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)

- S'han detectat despeses per un import de 78.479 euros comptabilitzades en l'exercici 2010 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2009, en el que es van prestar els serveis o es van rebre els béns. (nota 2.3)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 1.5 i 2.3.1)
- La provisió per depreciació de la participació del Comú en EMAP,SA es presenta sobrevalorada e 1.328.643 euros atenent als criteris comptables del PGCP. (nota 2.3.2)
- L'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria inclou un import en concepte d'*ajust per comptes no tresoreria deure* per un import de 1.357.795 euros i un import en concepte d'*ajust per comptes no tresoreria haver* per un import de 2.554.505 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments de l'entitat, no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC. (nota 2.3.4)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 1.609.791 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 9.990.941 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació administrativa

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- S'han detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles de la LGFP 61.2 i 3, relatiu als plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i al pressupost consolidat, a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d), en relació amb els projectes d'inversions, i a l'article 68.2 en relació a les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són

objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. VALLS DEL NORD, SA

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, el compte de pèrdues i guanys de l'entitat, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu. 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 el mateix.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els comptes anuals de Valls del Nord, SA (d'ara endavant, Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. 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 comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici acabat al 31 de maig de 2009. Amb data 24 de setembre de 2008, uns altres auditors van emetre els seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat al 31 de maig de 2008, en el qual van expressar una opinió amb salvetats.
3. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat, signat amb els seus dos accionistes, que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat i els seus accionistes comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb els esmentats accionistes a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

4. Els comptes anuals adjunts no han estat formulats pel vicepresident del Consell d'Administració, representant de l'accionista SECNOA, SAU, perquè considera que no ha rebut la informació a què té dret com Administrador i perquè està en desacord amb la gestió duta a terme per la direcció general de la Societat durant el present exercici. Tot i això, els comptes anuals adjunts de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, han estat formulats per quatre dels cinc membres que componen el consell d'administració.
5. Amb data 28 d'octubre de 2009, les Juntes Generals de les Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal SAU, (EMAP SAU), així com de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino Arcalís SAU (SECNOA SAU) varen acordar renunciar als cànon de cessió d'actius a Vallnord, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 per un import de 4.470 milers d'euros. Aquest fet ha modificat el resultat inicial (5.237 milers d'euros de pèrdua) deixant-lo en 767 milers d'euros de pèrdua. Addicionalment al que s'ha esmentat anteriorment, durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, la Societat ha absorbit certes àrees de negoci que en l'exercici anterior assumien els seus accionistes (EMAP, SAU i SECNOA, SAU). Ambdues circumstàncies han de ser tingudes en consideració en la compració de les xifres de l'exercici amb les corresponents a l'exercici anterior.
6. A 31 de maig de 2009 i tenint en compte la condonació esmentada en el paràgraf anterior, la Societat presenta un patrimoni negatiu de 763 milers d'euros, així com un fons de maniobra negatiu de 1.328 milers d'euros. Com a resultat d'aquest fet, a la data d'emissió d'aquest informe, la Societat ha pres la decisió de dur a terme tota una sèrie de mesures amb l'objectiu de restablir la situació financera i patrimonial de la mateixa, tal i com s'esmenta en la nota 25 dels comptes anuals adjunts. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la implementació de les mesures acordades, de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat dels seus accionistes.
7. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de qualsevol ajustaments que es podria haver considerat necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Vallnord al 31 de maig de 2009 i del resultat de les seves operacions i dels 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, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 dels comptes anuals adjunts.

BDO Audiberia Auditories, SL
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL
23 de novembre de 2009
Santiago Sañé Figueras
Soci
BDO Audiberia Auditories, SL

Antoni Bisbal Galbany
Soci Director
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)**Balanç de Situació a 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

ACTIU	31/05/09	31/05/08
Actius no corrents		
Despeses d'establiment (nota 5)	31.174	27.258
Immobilitzat intangible (nota 6)	108.470	134.750
Immobilitzat tangible (nota 7)	414.596	137.763
Total actius no corrents	554.240	299.771
Despeses a distribuir en diferents exercicis (nota 4h)	10.344	1.966
Actiu corrents		
Existències (nota 8)	260.469	253.918
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 9)	2.612.913	1.613.576
Tresoreria (nota 10)	443.516	1.162.002
Ajustaments per periodificació (nota 11)	819.464	543.436
Total actiu corrents	4.136.362	3.572.932
Total actiu	4.700.946	3.874.669

PASSIU	31/05/09	31/05/08
Patrimoni net (nota 12)		
Capital subscrit	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-905.650	-909.167
Resultat de l'exercici	-767.140	3.517
Total Patrimoni Net	-763.376	3.764
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13)	3.025.976	76.228
Creditors, empreses del grup (nota 14)	684.558	2.426.087
Proveïdors i creditors comercials	650.225	216.830
Altres deutes no comercials (nota 15)	1.079.245	1.097.227
Ajustaments periodificació	24.318	54.533
Total passius corrents	5.464.322	3.870.905
Total passiu	4.700.946	3.874.669

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)**Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

	31/05/09	31/05/08
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16)	21.355.401	19.171.320
Altres ingressos d'explotació (nota 17)	514.392	585.314
Total ingressos d'explotació	21.869.793	19.756.634
Despeses d'explotació		
Consum de matèries primeres i altres materials (nota 8)	-1.676.678	-1.718.533
Despeses de personal (nota 18)	-8.492.981	-3.846.556
Amortització de l'immobilitzat tangible i intangible (notes 5,6 i 7)	-131.114	-88.290
Deteriorament de l'actiu circulant (notes 8 i 9)	-48.977	-
Altres despeses d'explotació (nota 19)	-16.631.206	-13.893.389
Total despeses d'explotació	-26.980.956	-19.546.768
Resultats d'explotació	-5.111.163	209.866
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	6.403	-
Despeses financeres (nota 20)	-112.643	-170.100
Resultat financer	-106.240	-170.100
Resultat de les operacions	-5.217.403	39.766
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 21)		
Altres ingressos no recurrents	4.570.327	-
Altres despeses no recurrents	-120.064	-36.249
Total altres despeses i ingressos no recurrents	4.450.263	-36.249
Resultat de l'exercici	-767.140	3.517

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)**Estat de Flux d'efectiu per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

	31/05/09	31/05/08
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Resultat del període	-767.140	3.517
Ajustaments del resultat:		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	131.114	88.290
Deteriorament del circulat	48.977	-
Canvis en el capital corrent:		
Existències	-16.788	-253.918
Deutors i altres comptes a cobrar	-1.038.077	3.851.017
Altres actius corrents	-284.407	-244.403
Creditors i altres comptes a pagar	-1.308.133	-7.144.939
Altres passius corrents	-48.197	733.530
Fluxos de tresoreria net de les operacions	-3.282.651	-2.966.906
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
Pagaments per inversions:		
Despeses d'establiment	-21.086	-8.102
Immobilitzat intangible	-17.948	-100.987
Immobilitzat tangible	-346.549	-102.749
Fluxos de tresoreria net d'activitats d'inversió	-385.583	-211.838
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
Deutes amb entitats de crèdit	2.949.748	51.173
Aportació accionistes	-	2.468.861
Fluxos de tresoreria net d'activitats de finançament	2.949.748	2.520.034
Augment / (Disminució) net de tresoreria	-718.486	-658.710
Tresoreria inicial	1.162.002	1.820.712
Tresoreria final	443.516	1.162.002

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de Canvis en el patrimoni net per l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009

(Expressats en euros)

	Capital subscrit	Reserva legal	Resultats neg. exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2008	900.000	9.414	-909.167	3.517	3.764
Aplicació resultat de l'exercici 2008:					
Reserves	-	-	3.517	-3.517	-
Resultat de l'exercici (pèrdua)	-	-	-	-767.140	-767.140
Saldos a 31 de maig de 2009	900.000	9.414	-905.650	-767.140	-763.376

6.2. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys de l'entitat, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu. 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 el mateix.

Informe d'Auditoria dels Comptes Anuals

A l'Accionista Únic d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU.

1. Hem auditat els comptes anuals d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant, Emap o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en la nostra auditoria. Excepte per allò esmentat en el paràgraf sisè, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. 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 comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici acabat al 31 de maig de 2009. Amb data 25 de setembre de 2008, uns altres auditors van emetre els seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat al 31 de maig de 2008, en el qual van expressar una opinió amb salvetats.
3. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat, signat amb la seva filial Valls del Nord, SA, així com de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat i els seus accionistes comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb els esmentats accionistes a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

4. Amb data 28 d'octubre de 2009, la Junta General de la Societat va acordar renunciar als cànon de cessió d'actius a Vallnord, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 per un import de 3.025 milers d'euros. Addicionalment al que s'ha esmentat anteriorment, durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, la Societat ha anat cedint en favor de la Societat Valls del Nord, SA, certes àrees de negoci que en l'exercici anterior assumia directament l'Emap. Com a conseqüència dels fets abans esmentats, podem concloure que els comptes anuals adjunts de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, no són directament comparables amb els de l'exercici anterior.
5. Tal i com s'esmenta en la nota 10 de la memòria dels comptes anuals adjunts, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 de 6.134 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu de 8.385 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, 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 que li pugui donar el seu accionista.
6. En data 1 de juny de 2006 el Comú de La Massana va traspasar a la Societat el telecabina que uneix el Coll de la Botella i el Port Negre, a la vegada que es va assumir el deute financer vinculat a l'esmentat actiu. A la data d'emissió d'aquest informe no s'ha formalitzat jurídicament el traspàs, canvi de titularitat i subrogació de l'esmentat actiu i passiu, ni disposem de la documentació suport necessària per a poder concloure respecte el tractament comptable d'aquesta operació.
7. Tal i com s'esmenta en la nota 2 de les notes als comptes anuals adjunts, la Societat es continuadora de l'activitat de l'antic Ens Comunal Emap (l'Ens) i es va constituir mitjançant el traspàs de béns, drets i obligacions de l'Ens en data 10 de juny de 2004. En el moment de preparació dels comptes anuals resta pendent de formalitzar jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats actius i passius traspassats.
8. En la nostra opinió, excepte per aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast esmentada en el paràgraf sisè anterior, ni pels efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si és conegué el desenllaç final de les incerteses esmentades en els paràgrafs cinquè i setè anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de maig de 2009 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 dels comptes anuals adjunts.

BDO Audiberia Auditories, SL
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL
30 de novembre de 2009
Santiago Sañé Figueras
Soci
BDO Audiberia Auditories, SL

Antoni Bisbal Galbany
Soci
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
Balanç de Situació a 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008
(Expressats en euros)

ACTIU	31/05/09	31/05/08
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 5)	15.207	27.271
Immobilitzat tangible (nota 6)	42.135.039	39.971.067
Immobilitzat financer (nota 7)	6.010	2.271.519
Total actius no corrents	42.156.256	42.269.857
Despeses a distribuir en diferents exercicis (nota 4 g)	364.237	330.386
Actiu corrents		
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 8)	610.798	2.244.932
Tresoreria	1.456	1.168.970
Ajustaments per periodificació (nota 9)	1.052.924	1.337.145
Total actius corrents	1.665.178	4.751.047
Total actiu	44.185.671	47.351.290

PASSIU	31/05/09	31/05/08
Patrimoni net (nota 10)		
Capital subscrit	50.000	50.000
Reserves	739.291	2.436.681
Altres aportacions patrimonials	20.213.382	19.013.383
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-6.134.343	-1.697.392
Total Patrimoni Net	14.868.330	19.802.672
Passius no corrent		
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini (nota 11)	13.244.205	14.788.289
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini (nota 12)	5.513.546	3.595.547
Provisions per a riscos i despeses (nota 13)	508.714	0
Total passius no corrents	19.266.465	18.383.836
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 11)	8.986.964	6.556.140
Creditors, empreses del grup	96.919	268.113
Proveïdors i creditors comercials (nota 14)	101.687	-
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini (nota 12)	485.054	1.690.756
Altres deutes no comercials (nota 15)	121.751	292.176
Ajustaments per periodificació	258.501	357.597
Total passius corrents	10.050.876	9.164.782
Total passiu	44.185.671	47.351.290

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**EMAP per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

	31/05/09	31/05/08
Ingressos d'explotació (nota 16)		
Import net de la xifra de negocis	5.514.399	4.573.798
Altres ingressos d'explotació	259.102	5.053.819
Total ingressos d'explotació	5.773.501	9.627.617
Despeses d'explotació		
Consum de matèries primeres i altres materials	-145	-99.080
Despeses de personal (nota 17)	-431.221	-3.333.150
Amortització de l'immobilitzat tangible i intangible (notes 5 i 6)	-3.208.229	-2.937.377
Altres despeses d'explotació (nota 18)	-1.165.238	-3.721.910
Total despeses d'explotació	-4.804.833	-10.091.517
Resultats d'explotació	968.668	-463.900
Ingressos i despeses financeres (nota 19)		
Despeses financeres	-1.377.303	-1.283.772
Dotacions a les provisions per deteriorament	-2.754.389	-
Resultat financer	-4.131.692	-1.283.772
Resultat de les operacions	-3.163.024	-1.747.672
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	130.778	84.970
Altres despeses no recurrents (nota 20)	-3.102.097	-34.690
Total altres despeses i ingressos no recurrents	-2.971.319	50.280
Resultat de l'exercici	-6.134.343	-1.697.392

ESTAT DE FLUX D'EFECTIU**EMAP per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

	31/05/09	31/05/08
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Resultat del període	-6.134.343	-1.697.392
Ajustaments del resultat:		
Condonació cànon	3.024.754	-
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.208.229	2.937.377
Variació de provisions	508.714	-187.050
Deteriorament del circulant	2.245.675	-
Resultat per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	3.427	2.342
Altres	-33.849	
Canvis en el capital corrent:		
Existències	-	227.695
Deutors i altres comptes a cobrar	-1.390.620	5.214.839
Altres actius corrents	284.221	-377.147
Creditors i altres comptes a pagar	-1.914.378	-6.457.798
Altres passius corrents	-269.513	-897.555
Fluxos de tresoreria net de les operacions	-467.683	-1.234.689
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
Pagaments per inversions:		
Immobilitzat intangible	-	-7.306
Immobilitzat tangible	-2.806.396	-1.032.279
Altres actius financers	-	-1.645.826
	-2.806.396	-2.685.411
Cobraments per desinversions:		
Empreses del grup i associades	19.833	-7.306
Fluxos de tresoreria net d'activitats d'inversió	-2.786.563	-2.692.717
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
Deutes amb entitats de crèdit	886.732	2.237.586
Aportació accionistes	1.200.000	2.600.000
Fluxos de tresoreria net d'activitats de finançament	2.086.732	4.837.586
Augment / (Disminució) net de tresoreria	-1.167.514	917.486
Tresoreria inicial	1.168.970	251.484
Tresoreria final	1.456	1.168.970

Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)

Estat de Canvis en el patrimoni net per l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009

(Expressats en euros)

	Capital subscrit	Reserva legal	Reserves voluntàries	Altres aportacions patrimonials	Resultat de l'exercici (Pèrdua)	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2008	50.000	5.000	2.431.683	19.013.382	-1.697.392	19.802.673
Aplicació resultat de l'exercici 2008:						
Reserves	-	-	-1.697.392	-	1.697.392	-
Aportació accionistes	-	-	-	1.200.000	-	1.200.000
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-6.143.343	-6.143.343
Saldos a 31 de maig de 2009	50.000	5.000	734.291	20.213.382	-6.143.343	14.859.330

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 RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2009.

El Comú de La Massana ha examinat els informes del Tribunal de Comptes de data desembre del 2010, la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2009, i vol formular les observacions següents:

A.)Al·legacions a a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2009.

Punt 2.1.1 Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost:

El Comú de La Massana inclou dins l'Ordinació del pressupost per l'exercici 2009, un quadre amb el pressupost consolidat del Comú amb la societat E.M.A.P,S.A.

Punt 2.1.2 Finançament de les modificacions de crèdit:

El Comú tal com ho preveuen en els acords de modificació pressupostària, procedeix a rebaixar els crèdits disponibles de les partides destinats com a finançament pel suplement (70.000,00 Euros) i crèdits ampliables (372.651,67 Euros).

El Comú ha comptabilitzat dins el capítol 8 una modificació d'ingressos corresponent al finançament de crèdits ampliables mitjançant el disponible a la pòlissa de crèdit en compte corrent contractada en data 8 d'abril del 2008 i amb venciment 1 de març del 2010.

El Comú utilitza l'article 87 de la classificació econòmica d'ingressos per imputar dit el finançament d'operacions de despeses de recursos generats i liquidats de manera que no comporten un nou reconeixement de drets.

Punt 2.2.10 Comptabilització de la despesa relacionada amb els abocadors:

El Comú seguin les recomanacions del Tribunal de comptes, procedeix al inici del exercici 2009 a recodificar dins el capítol d'inversions del balanç les despeses imputades en concepte d'abocador d'exercicis anteriors.

Al data 31 de desembre de 2009 queda pendent de regularitzar els saldo de les operacions del exercici en curs.

Al inici dels exercicis següent es procedirà a recodificar les despeses en concepte d'abocador procedint de la mateixa forma, fins que es pugui donar per finalitzat el concurs adjudicat per dit concepte.

Punt 2.3.1 Control i registre de les cessions gratuïtes de terrenys:

El Comú ha procedit ha enregistrar a data 31 de desembre de 2009 en la comptabilitat economicopatrimonial, totes les cessions gratuïtes que han estat degudament formalitzades.

A efectes de control es registren totes les operacions que comportin una cessió gratuïta, dins l'inventari patrimonial, sota un epígraf anomenat " cessions urbanístiques pendents".

Aquest registres no tenen cap incidència en la comptabilitat economicopatrimonial, fins que no es procedeix a formalitzar les cessions de forma definitiva.

Punt 2.5. Contractacions directes no justificades o no seguint el procediment:

- Lloguer de l'enllumenat de Nadal

El Comú considera que es tracta d'un contracte privat d'acord amb l'article 3.3 de la LLCP al tractarse d'un arrendament.

- Adquisició de cinc trasters a l'aparcament vertical el Farré Negre

Aquesta despesa ve derivada del concurs adjudicat l'any 2003, per la construcció i explotació d'un nou aparcament soterrat al solà de la farrera negra.

Durant les obres del mateix l'empresa adjudicatària va demanar al Comú si volia acondicionar uns espais (buits sanitaris) per tal d'aprofitar-los per les diferents necessitats d'aquesta entitat.

Aquestes obres complementaries ascendeixen a 139.640,00 Euros representant 1,34% del pressupost adjudicat per dit concurs.

- Execució de la protecció acústica del Telecabina G1

Aquesta despesa ve derivada del concurs adjudicat l'any 2003 per la construcció d'un giny d'unió de La Massana amb l'estació de Pal, i en particular en l'addenda de dita contractació de data 30 de març de 2006, on estipula que es realitzarà el pagament de l'execució de la protecció acústica, un cop quedin justificades les condicions previstes en el contracte pel que fa al compliment de la normativa acústica vigent.

L'import d'aquestes obres complementàries representa un 0,81% del import total del contracte.

La Massana, 16 de maig de 2011.

El Cònsol Major

Josep M^a CAMP ARENY

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009 del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Novembre del 2010

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici.....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostaries.....	10
2.1.3. Despeses plurianuals.....	13
2.2. Liquidació del pressupost.....	13
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.....	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	18
2.2.7. Despeses de personal.....	18
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis.....	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	20
2.2.10. Inversions reals.....	21
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	22
2.3.1. Immobilitzat.....	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	32
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis.....	32
2.3.4. Existències.....	32
2.3.5. Deutors.....	33
2.3.6. Tresoreria i comptes financers.....	35
2.3.7. Fons propis.....	36
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses.....	36
2.3.9. Endeutament i passius financers.....	37
2.3.10. Creditors a curt termini.....	41
2.4. Romanent de tresoreria.....	42
2.5. Contractació pública.....	44
2.6. Altres aspectes a destacar.....	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	50
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	51
6.1. JOVIAL, SLU.....	51
7. AL·LEGACIONS	55
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	55

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 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de juny del 2010, 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 2 de juliol del 2010 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 18 de maig del 2010 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U (JOVIAL, S.L.U). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2009, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, 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 2009 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.L.U. (JOVIAL, S.L.U.), a 31 de desembre de 2009.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 3 d'octubre del 2010.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella, aprovada en sessió de consell del 10 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre del 2008
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre del 2008 i modificada en data 4 de juny, 31 de juliol i 12 de novembre del 2009
- Ordinació sobre preus públics pel 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre del 2008 i modificada en data 26 de febrer, 30 d'abril, 25 de juny, 31 de juliol i 8 d'octubre del 2009

1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha contestat a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	16.286.285,09	1 Impostos directes	12.317.557,00
2 Consums de béns corrents	13.483.166,05	2 Impostos indirectes	1.201.050,00
3 Despeses financeres	1.946.000,00	3 Taxes i altres ingressos	15.189.429,29
4 Transferències corrents	1.222.199,72	4 Transferències corrents	2.556.416,94
		5 Ingressos patrimonials	397.805,20
Despeses de funcionament	32.937.650,86	Ingressos de funcionament	31.662.258,43
6 Inversions reals	4.863.706,00	7 Transferències de capital	7.276.066,76
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.565.100,00	9 Passius financers	428.131,67
Despeses de capital	6.428.806,00	Ingressos de capital	7.704.198,43
Total pressupost de despeses	39.366.456,86	Total pressupost d'ingressos	39.366.456,86

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.275.392 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Segons es desprèn de la liquidació del pressupost, s'ha concertat una operació de crèdit per import de 2.000.000 d'euros que, en no formalitzar-se amb la finalitat d'atendre el finançament de noves despeses pressupostàries, tindria incidència en la minoració de romanent de tresoreria negatiu. Amb tot, l'entitat va retre en l'exercici 2008, un romanent de tresoreria negatiu de 17.917.118 euros, pel que la mesura adoptada ha de ser considerada insuficient en relació als requeriments del esmentat article 82 de la LFC.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2009, 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 a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

Classificació funcional de la despesa

El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

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

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni s'inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC ni s'inclou informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior, en els termes que enuncia l'article 68 d'aquesta Llei.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal	16.286.285,09	10.294,80	-	-	1.096.929,97	891.829,97	16.501.679,89
2 Consums de béns corrents	13.483.166,05	474.829,04	-	230.000,00	598.621,67	392.821,67	14.393.795,09
3 Despeses financeres	1.946.000,00	-	198.421,27	-	-	-	2.144.421,27
4 Transferències corrents	1.222.199,72	-	-	-	-	41.500,00	1.180.699,72
6 Inversions reals	4.863.706,00	2.348.647,31	-	-	471.100,00	840.500,00	6.842.953,31
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	1.565.100,00	-	134.841,67	-	-	-	1.699.941,67
Total pressupost de despeses	39.366.456,86	2.833.771,15	333.262,94	230.000,00	2.166.651,64	2.166.651,64	42.763.490,95

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

Cal indicar, del quadre anterior, que s'han enregistrat com transferències de crèdit operacions per import de 814.100 euros i 332.800 euros que corresponen a crèdits extraordinaris i suplements de crèdit respectivament, els quals s'han finançat amb minoracions de consignacions pressupostàries.

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	12.317.557,00	-	12.317.557,00
2 Impostos indirectes	1.201.050,00	-	1.201.050,00
3 Taxes i altres ingressos	15.189.429,29	-	15.189.429,29
4 Transferències corrents	2.556.416,94	-	2.556.416,94
5 Ingressos patrimonials	397.805,20	-	397.805,20
7 Transferències de capital	7.276.066,76	-	7.276.066,76
9 Passius financers	428.131,67	-	428.131,67
Total pressupost d'ingressos	39.366.456,86	-	39.366.456,86

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

S'han tramitat modificacions pressupostàries per ampliacions, crèdits extraordinaris i suplementos els quals, per import de 563.263 euros, no disposaven d'un finançament específic, provocant un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Endeutament destinat al finançament de despesa corrent

S'han finançat amb endeutament diferents crèdits incorporats de l'exercici anterior els quals afectes a la despesa corrent. El detall és el següent:

Descripció	Import
Reconducció despeses de personal	10.294,80
Despeses contractes manteniment i serveis	474.829,04
Total	485.123,84

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

Si be, l'endeutament és una font vàlida per finançar les modificacions pressupostàries, d'acord amb l'article 46 de la LFC i l'article 4 de la Llei 14/2007, els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

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

2.1.3. Despeses plurianuals

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

Pagaments ajornats considerats despeses plurianuals

El Comú va adquirir els anys 2007 i 2008 diversos subministraments de materials d'ornamentació nadalenca per valor de 628.284 euros i per 99.841 respectivament, pactant un pagament fraccionat a 4 anys. A l'exercici 2009 s'han realitzat pagaments d'aquests contractes per import de 163.983 euros.

D'acord amb el principi d'annualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. El Comú va infringir aquesta norma en donar el tractament de despesa plurianual a unes compres per les quals s'ha pactat un pagament ajornat.

Això comporta, igualment, que les obligacions del Comú es troben infravalorades per les anualitats pendents de pagar dels contractes anteriors.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Impostos directes	12.317.557,00	12.473.285,34	11.353.634,80	1.119.650,54	9,86%
2 Impostos indirectes Taxes i altres	1.201.050,00	494.758,47	792.107,65	-297.349,18	-37,54%
3 ingressos Transferències	15.189.429,29	13.008.860,91	10.089.931,88	2.918.929,03	28,93%
4 corrents	2.556.416,94	2.514.399,56	2.152.877,59	361.521,97	16,79%
5 Ingressos patrimonials Ingressos de funcionament	397.805,20	317.066,90	312.717,40	4.349,50	1,39%
	31.662.258,43	28.808.371,18	24.701.269,32	4.107.101,86	16,63%
7 Transferències de capital	7.276.066,76	7.311.835,84	8.268.919,62	-957.083,78	-11,57%
9 Passius financers Ingressos de capital	428.131,67	5.261.902,82	20.087.016,45	-14.825.113,63	-73,80%
	7.704.198,43	12.573.738,66	28.355.936,07	-15.782.197,41	-55,66%
Total pressupost d'ingressos	39.366.456,86	41.382.109,84	53.057.205,39	-11.675.095,55	-22,00%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Despeses de personal	16.501.679,89	16.487.247,84	15.173.422,55	1.313.825,29	8,66%
2 Consums de béns corrents	14.393.795,09	11.852.636,49	12.879.644,02	-1.027.007,53	-7,97%
3 Despeses financeres	2.144.421,27	2.132.151,01	2.200.953,13	-68.802,12	-3,13%
4 Transferències corrents	1.180.699,72	1.069.964,45	721.201,97	348.762,48	48,36%
Despeses de funcionament	34.220.595,97	31.541.999,79	30.975.221,67	566.778,12	1,83%
6 Inversions reals	6.842.953,31	2.769.902,78	14.703.919,68	-11.934.016,90	-81,16%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	1.699.941,67	1.699.941,67	1.029.308,65	670.633,02	65,15%
Despeses de capital	8.542.894,98	4.469.844,45	15.733.228,33	-11.263.383,88	-71,59%
Total pressupost de despeses	42.763.490,95	36.011.844,24	46.708.450,00	-10.696.605,76	-22,90%

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

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

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 9,49% dels ingressos corrents en l'exercici 2009.

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
2007	2.981.720	11,45%
2008	6.273.952	25,40%
2009	2.733.629	9,49%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú d'Andorra 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.

Principi pressupostari d'annualitat

La Llei de les finances comunals preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	431.903,00	-	431.903,00	403.635,19	-28.267,81	93,46%
Sobre béns immobles	2.215.893,00	-	2.215.893,00	2.209.288,21	-6.604,79	99,70%
Sobre els rendiments arrendataris	2.870.093,00	-	2.870.093,00	2.843.244,95	-26.848,05	99,06%
Radicació d'activitats comercials	4.224.668,00	-	4.224.668,00	4.097.418,25	-127.249,75	96,99%
Drets de construcció	2.575.000,00	-	2.575.000,00	2.919.698,74	344.698,74	113,39%
Total	12.317.557,00	-	12.317.557,00	12.473.285,34	155.728,34	101,26%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	1.201.050,00	-	1.201.050,00	494.758,47	-706.291,53	41,19%
Total	1.201.050,00	-	1.201.050,00	494.758,47	-706.291,53	41,19%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis generals	4.495.087,74	-	4.495.087,74	4.323.520,46	-171.567,28	96,18%
Sobre activitats econòmiques	45.000,00	-	45.000,00	67.549,58	22.549,58	150,11%
Sobre la propietat immobiliària	30.000,00	-	30.000,00	126.248,72	96.248,72	420,83%
Serveis administratius	56.850,00	-	56.850,00	211.696,33	154.846,33	372,38%
Serveis de caràcter general	4.701.029,81	-	4.701.029,81	4.059.892,97	-641.136,84	86,36%
Serveis de caràcter general Que beneficien o afecten la propietat	2.424.200,00	-	2.424.200,00	2.281.639,50	-142.560,50	94,12%
Sancions	988.925,04	-	988.925,04	1.025.310,99	36.385,95	103,68%
Recàrrecs de constrenyiment	368.000,00	-	368.000,00	215.668,73	-152.331,27	58,61%
Prestacions personals	23.000,00	-	23.000,00	20.697,71	-2.302,29	89,99%
Cessions POUP	31.915,70	-	31.915,70	36.410,37	4.494,67	114,08%
Altres ingressos diversos	2.000.000,00	-	2.000.000,00	569.951,75	-1.430.048,25	28,50%
Total	15.189.429,29	-	15.189.429,29	13.008.860,91	-2.180.568,38	85,64%

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

La liquidació del pressupost reflecteix l'import liquidat a diferents entitats bancàries en concepte de taxes d'higiene pública i d'enllumenat en data 12 de gener de 2009.

Segons sentència ferma i executiva del Tribunal Superior de Justícia, de data 3 de març de 2010, es confirma la nul·litat de les liquidacions pels conceptes mencionats i es condemna al Comú a retornar a les entitats bancàries, un total de 1.448.999 euros.

Les referides devolucions s'hauran de comptabilitzar en el pressupost 2010 minorant els ingressos d'aquell exercici.

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.411.531,94	-	2.411.531,94	2.368.224,56	-43.307,38	98,20%
D'empreses privades	144.885,00	-	144.885,00	146.175,00	1.290,00	100,89%
Total	2.556.416,94	-	2.556.416,94	2.514.399,56	-42.017,38	98,36%

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

El detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.815.458,96
Participació recaptació taxa vehicles	530.893,16
Altres transferències	21.872,44
Total	2.368.224,56

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 20% es destina al finançament de despeses corrents i en conseqüència s'enregistra com a transferència corrent. Per l'altra banda, l'altre 80% és considerat transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	12.500,00	-	12.500,00	520,50	-11.979,50	4,16%
D'empreses públiques	4.700,00	-	4.700,00	-	-4.700,00	-
Adjudicació i subhasta de locals	380.197,60	-	380.197,60	316.486,49	-63.711,11	83,24%
Cens emfitèutic	407,60	-	407,60	59,91	-347,69	14,70%
Total	397.805,20	-	397.805,20	317.066,90	-80.738,30	79,70%

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 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	7.276.066,76	-	7.276.066,76	7.261.835,84	-14.230,92	99,80%
Altres entitats	-	-	-	50.000,00	50.000,00	-
Total	7.276.066,76	-	7.276.066,76	7.311.835,84	35.769,08	100,49%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	1.092.885,88	-98.580,00	994.305,88	994.303,75	-2,13	100,00%
Remuneracions bàsiques i altres rem. func.	12.294.033,40	172.612,00	12.466.645,40	12.456.255,63	-10.389,77	99,92%
Rem. Bàsiques i altres rem. Agent. Event.	723.818,35	131.512,12	855.330,47	855.313,14	-17,33	100,00%
Quotes Seguretat Social	1.834.395,86	-444,12	1.833.951,74	1.899.927,27	65.975,53	103,60%
Despeses socials del personal	341.151,60	10.294,80	351.446,40	281.448,05	-69.998,35	80,08%
Total	16.286.285,09	215.394,80	16.501.679,89	16.487.247,84	-14.432,05	99,91%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, majoritàriament es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL. 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 2009, a l'article 11, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, tot i que aquesta norma no pot, en cap cas, regular aspectes contraris als recollits en la llei.

Gestió de l'acompliment

L'entitat enregistra les despeses derivades de la revisió del sistema de gestió de l'acompliment en l'exercici posterior a aquell en el qual s'acrediten.

Així, el 30 de juny del 2009 es va fer la revisió del sistema de gestió de l'acompliment corresponent a aquest exercici. Els increments retributius que es posen de manifest, estimats en 115.786 euros, s'han enregistrat amb càrrec al pressupost de l'exercici

2010. A la vegada, els imports corresponents a l'exercici de 2008, de 113.538 euros, s'han enregistrat amb càrrec al pressupost de l'exercici fiscalitzat.

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	2.204.899,97	87.200,00	2.292.099,97	2.290.812,05	-1.287,92	99,94%
Lloguer edificis i altres construccions	1.075.554,30	500,00	1.076.054,30	1.071.246,22	-4.808,08	99,55%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	83.235,00	-6.000	77.235,00	53.984,06	-23.250,94	69,90%
Lloguer d'elements de transport	6.000,00	-	6.000,00	1.466,05	-4.533,95	24,43%
Edificis i altres construccions	320.312,42	6.876,54	327.188,96	158.673,75	-168.515,21	48,50%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	437.497,83	22.160,90	459.658,73	342.417,30	-117.241,43	74,49%
Elements de transport	278.039,17	24.575,89	302.615,06	243.841,94	-58.773,12	80,58%
Mobiliari i aparells tècnics	101.204,51	-4.200,00	97.004,51	56.243,79	-40.760,72	57,98%
Equipaments informàtics	10.734,93	3.304,59	14.039,52	6.100,99	-7.938,53	43,46%
Béns destinats a l'ús públic	559.048,06	30.039,45	589.087,51	474.108,15	-114.979,36	80,48%
Altres immobilitzat material	13.000,00	-	13.000,00	9.226,08	-3.773,92	70,97%
Material d'oficina ordinari	173.143,71	7.985,46	181.129,17	115.549,87	-65.579,30	63,79%
Subministraments	1.924.113,63	88.607,14	2.012.720,77	1.535.300,10	-477.420,67	76,28%
Comunicacions	221.136,79	-9.900,00	211.236,79	162.029,80	-49.206,99	76,71%
Transport	535.847,00	155.600,00	691.447,00	656.587,67	-34.859,33	94,96%
Primes d'assegurances	401.547,12	-	401.547,12	326.975,45	-74.571,67	81,43%
Tributs	20.240,50	200,00	20.440,50	9.815,95	-10.624,55	48,02%
Altres serveis	2.362.889,62	1.449,52	2.364.339,14	1.852.085,16	-512.253,98	78,33%
Treballs realitzats per altres empreses	2.607.638,49	504.429,55	3.112.068,04	2.452.119,82	-659.948,22	78,79%
Imprevistos o insuficiències	57.050,00	-300,00	56.750,00	8.862,11	-47.887,89	15,62%
Reemborsament de dietes	36.894,00	-450,00	36.444,00	5.706,21	-30.737,79	15,66%
Locomoció	47.139,00	-1.450,00	45.689,00	13.530,59	-32.158,41	29,61%
Nous Serveis	6.000,00	-	6.000,00	5.953,38	-46,62	99,22%
Total	13.483.166,05	910.629,04	14.393.795,09	11.852.636,49	-2.541.158,60	82,35%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat	1.222.199,72	- 41.500,00	1.180.699,72	1.069.964,45	- 110.735,27	90,62%
Total	1.222.199,72	- 41.500,00	1.180.699,72	1.069.964,45	- 110.735,27	90,62%

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

El detall de les partides que formen aquest capítol pressupostari serien:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2009
Col·laboracions entitats culturals	85.355,00
Federacions i Clubs Esportius	448.043,00
Escoles i Associacions de Pares	4.761,00
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	21.645,00
Beques	-
Altres col·laboracions	503.639,95
Total	1.069.964,45

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

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest la següent observació:

Control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció Comunal elabora un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició i construc. Edificis	12.500,00	502.795,54	515.295,54	31.840,10	-483.455,44	6,18%
Maquinària, instal·lacions i equipament	716.950,00	11.194,95	728.144,95	164.795,25	-563.349,70	22,63%
Material de transport	266.550,00	-38.000,00	228.550,00	190.342,81	-38.207,19	83,28%
Mobiliari i estris	126.900,00	16.469,66	143.369,66	37.053,27	-106.316,39	25,84%
Equipaments per a processos d'informàtica	73.500,00	-17.072,70	56.427,30	14.735,66	-41.691,64	26,11%
Béns destinats a l'ús general	2.050.065,00	1.171.681,47	3.221.746,47	1.404.576,89	-1.817.169,58	43,60%
Altres immobilitzat material	316.950,00	85.443,30	402.393,30	339.287,17	-63.106,13	84,32%
Estudis i projectes d'inversió	355.241,00	59.982,41	415.223,41	175.026,84	-240.196,57	42,15%
Edificis i altres construccions	286.450,00	118.578,16	405.028,16	224.533,90	-180.494,26	55,44%
Maquinària, instal·lacions i equipament	186.000,00	1.374,00	187.374,00	45.847,20	-141.526,80	24,47%
Equipaments per a procés d'informació	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Béns destinats a l'ús general	259.600,00	83.140,74	342.740,74	102.278,75	-240.461,99	29,84%
Immobilitzat immaterial	210.000,00	-16.340,22	193.659,78	39.584,94	-154.074,84	20,44%
Total	4.863.706,00	1.979.247,31	6.842.953,31	2.769.902,78	-4.073.050,53	40,48%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Immobilitzat	99.298.095,24	104.649.739,00
	I. Inversions destinades a l'ús general	33.892.168,80	36.301.752,38
200	1. Terrenys i béns naturals	11.309.924,78	11.309.924,78
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	39.749.458,66	38.459.994,68
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-17.167.214,64	-13.468.167,08
	II. Immobilitzacions immaterials	1.567.700,51	1.572.066,70
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.012.387,27	899.615,84
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.445.273,93	1.405.688,99
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-889.960,69	-733.238,13
	III. Immobilitzacions materials	63.745.800,72	66.683.494,71
220,221	1. Terrenys i construccions	75.766.812,59	75.501.858,59
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.227.958,68	12.043.363,13
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.620.758,30	4.595.189,80
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.657.966,02	8.245.138,56
(282)	5. Amortitzacions	-37.527.694,87	-33.702.055,37
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	92.425,21	92.425,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	90.401,21	90.401,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.024,00	2.024,00
(297)	4. Provisions		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	561.475,10	590.580,61
	C) Actiu Circulant	2.600.707,78	2.377.050,18
	I. Existències	135.754,00	186.479,59
30	1. Comercials	135.754,00	186.479,59
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	2.264.516,04	2.063.451,01
43	1. Deutors pressupostaris	4.847.444,63	3.799.362,77
44	2. Deutors no pressupostaris	65.226,73	65.968,19
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors	-8.466,28	6.874,33
(490)	6. Provisions	-2.639.689,04	-1.808.754,28
	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	197.833,92	127.119,58
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.603,82	
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	102.460.278,12	107.617.369,79

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Fons propis	43.746.235,19	49.726.600,67
	I. Patrimoni	1.615,14	
100	1. Patrimoni	1.615,14	
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	49.726.600,67	56.822.998,89
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	49.726.600,67	56.822.998,89
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	-5.981.980,62	-7.096.398,22
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses	931.604,70	
	D) Creditors a llarg termini	38.525.972,84	35.852.667,99
	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	38.525.972,84	35.852.667,99
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	38.468.758,59	35.633.615,19
171,173,177	2. Altres deutes	24.960,31	188.943,92
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	32.253,94	30.108,88
	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	E) Creditors a curt termini	19.256.465,39	22.038.101,13
	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	14.105.823,21	16.174.780,34
520	1. Préstecs i altres deutes	13.940.122,01	15.987.546,48
526	2. Deutes per interessos	165.701,20	187.233,86
	III. Creditors	5.128.267,83	5.863.320,79
40	1. Creditors pressupostaris	4.224.093,88	4.472.455,59
41	2. Creditors no pressupostaris	633.754,40	1.128.766,79
	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
45	4. Administracions públiques	115.331,04	95.634,92
475,476	5. Altres creditors	155.088,51	166.463,49
521,523,527,528	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
529,550,554,559	IV. Ajustaments per periodificació	22.374,35	
560,561	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
485,585	Provisió per a devolució d'impostos		
495			
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	102.460.278,12	107.617.369,79

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2009	Exercici 2008
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments	-219.114,88	-423.188,61
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	50.725,59	3.664,57
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	-269.840,47	-426.853,18
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	39.689.544,64	38.087.908,36
	a) <i>Despeses de personal</i>	16.487.247,84	15.173.422,55
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	14.305.872,52	13.176.229,10
642, 644	a2) Càrregues socials	2.181.375,32	1.997.193,45
645	b) <i>Prestacions socials</i>		
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	7.855.083,16	7.540.328,62
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	4.145.374,01	3.966.288,89
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.709.709,15	3.574.039,73
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	1.295.348,18	270.632,53
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	1.295.348,18	270.632,53
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	11.941.247,11	12.893.460,67
62	e1) Serveis exteriors	11.931.431,16	12.882.606,29
63	e2) Tributs	9.815,95	10.854,38
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	2.110.618,35	2.210.063,99
661,662,663,665,66	f1) Per deutes	2.110.618,35	2.210.063,99
9	f2) Pèrdues per inversions financeres		
666, 667	g) <i>Variació de les provisions de les variacions financeres</i>		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	h) Diferències negatives de canvi		
668			
	4. Transferències corrents	1.069.964,45	721.201,97
650	a) Transferències corrents	1.069.964,45	721.201,97
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.049.473,13	1.712.573,63
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	102.978,06	1.698.148,23
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	946.495,07	14.425,40
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
	Total Deure	41.589.867,34	40.098.495,35
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	HAYER	Exercici 2009	Exercici 2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	7.366.902,61	7.155.815,20
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	7.366.902,61	7.155.815,20
(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	17.696.999,75	14.756.834,86
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	17.696.999,75	14.756.834,86
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	9.553.586,60	10.759.408,36
730	A3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	494.758,47	792.107,65
732	A4) Impostos especials		
733	A5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	2.919.698,74	594.226,44
734	A6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	A7) Cànon STA/FEDA		
739	A8) Altres impostos		
740	A9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	4.728.955,94	2.611.092,41
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials		
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.160.750,32	595.956,71
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	1.158.945,73	559.973,13
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.158.945,73	559.973,13
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		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>	1.804,59	31.283,58
763,765,769	f1) Altres interessos	1.804,59	31.283,58
766	f2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	9.826.235,40	10.421.797,21
750	a) Transferències corrents	2.514.399,56	2.152.877,59
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	7.311.835,84	8.268.919,62
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-443.001,36	71.693,15
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	17.705,37	22.000,00
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		
774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	54.822,46	20.274,94
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-515.529,19	29.418,21
	Total Haver	35.607.886,72	33.002.097,13
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Desestalvi	5.981.980,62
			7.096.398,22

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari 2009 amb el resultat comptable 2009

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2009	5.370.265,60
(-) Justificació de despeses generades 2008 (627;6291;6295;)	-449,23
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710);(6711)	-102.978,06
(+) Aplicació de Provisió per existències (793)	-
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-1.295.348,18
(-) Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats (7791)	-554.220,46
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	2.769.902,78
(+) Passius financers (52000)	1.699.941,67
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272) (625)	-29.105,51
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	187.233,86
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-165.701,20
(-) Previsió pòlissa RC (625)	-15.560,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-4.145.374,01
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-3.709.709,15
(+) Variació existències (610)	-50.725,59
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	211.529,10
(-) Passius financers (170)	-5.261.902,82
(+) ISI suportat CCA 2008 (678)	-74,88
(-) ISI repercutit CCA 2008 (778)	3.478,21
(+) Provisió Sentència Bancs (678)	-931.604,70
(-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-269,32
(+) Benefici modif. Obligacions pressupostos tancats	38.691,27
DESESTALVI EXERCICI 2009	-5.981.980,62
TOTAL INGRESSOS ECONOMICOPATRIMONIAL	35.607.886,72
TOTAL DESPESES ECONOMICOPATRIMONIAL	-41.589.867,34
ESTALVI EXERCICI 2009	-5.981.980,62

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2009	Exercici 2008	Fons obtinguts	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	33.644.330,22	30.860.018,50	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	28.277.958,58	24.711.181,93
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	50.725,59	3.664,57	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-269.840,47	-426.853,18	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	11.902.325,65	12.882.606,29	c) Impostos directes i cotitzacions socials	9.553.586,60	10.759.408,36
d) Tributs	9.815,95	10.854,38	d) Impostos indirectes	3.414.457,21	1.386.334,09
e) Despeses de personal	16.487.247,84	15.173.422,55	e) Taxes, preus públics i contribucions	12.095.858,55	9.766.907,61
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.514.399,56	2.152.877,59
g) Transferències i subvencions	1.069.964,45	721.201,97	g) Ingressos financers	1.804,59	35.983,58
h) Despeses financeres	2.110.618,35	2.210.063,99	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	697.852,07	609.670,70
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	988.124,68	14.425,40	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.295.348,18	270.632,53	2. Aportacions a fons patrimonial	931.604,70	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	2.024,00	2.024,00	a) Ampliacions a l'aportació	931.604,70	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	7.311.835,84	8.268.919,62
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.561.927,82	11.478.008,59	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.289.463,98	3.461.564,63	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	214.611,78	223.702,08	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.057.852,06	7.792.741,88	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	5.193.468,56	19.962.261,51
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	5.191.323,50	19.968.492,01
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	2.145,06	-6.230,50
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.520.612,81	1.787.604,10	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	19.320,51	22.000,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.520.163,71	1.778.197,60	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	449,10	9.406,50	c) Immobilitzacions materials	19.320,51	22.000,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	38.728.894,85	44.127.655,19	TOTAL ORÍGENS	41.734.188,19	52.964.363,06
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	3.005.293,34	8.836.707,87	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	50.725,59	-	3.664,57
2. Deutors	217.147,10	741,46	907.056,62	-
a) Pressupostaris	217.147,10	-	887.211,36	-
b) No pressupostaris	-	741,46	19.845,26	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	723.677,98	-	3.026.298,31	-
a) Pressupostaris	248.361,71	-	2.594.832,97	-
b) No pressupostaris	475.316,27	-	431.465,34	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.068.957,13	-	4.991.875,24	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.068.957,13	-	4.991.875,24	-
6. Altres comptes no bancaris	-	3.965,63	-	49.850,36
7. Tresoreria	70.714,34	-	-	35.007,37
8. Ajustaments per periodificació	-	19.770,53	-	-
TOTAL	3.080.496,55	75.203,21	8.925.230,17	88.522,30
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		3.005.293,34	8.836.707,87	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2009

RECURSOS OBTINGUTS	1.987.480,74
(-) Dotació a l'amortització de I.Material	-3.988.651,45
(-) Dotació a l'amortització de I.Immaterial	-156.722,56
(-) Variació provisions per reparacions	-3.709.709,15
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-29.105,51
(-) Baixes Estudis i Projectes	-52.011,41
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-50.966,65
(+) Beneficis alienació immobilitzat	17.705,37

RESULTAT COMPTABLE	-5.981.980,62
---------------------------	----------------------

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

Deficiències observades en el quadre de finançament

De la revisió del quadre de finançament i de la variació del capital circulant s'observen les següents reclassificacions i diferències:

- Els fons aplicats a altres despeses de gestió corrent i despeses excepcionals i els fons obtinguts a altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals, no inclouen 550.773 euros, comptabilitzats com a ingrés amb saldo deutor.
- S'observa una diferència en els fons obtinguts per deutes a llarg termini de 93.404 euros, la mateixa diferència que la cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg termini.
- Figuren com a fons obtinguts per a aportacions a fons patrimonial 931.605 euros quan haurien de figurar com a menys fons aplicats per provisions per a risc i despeses.
- S'observa una diferència en els fons aplicats per adquisicions i altres d'immobilitzat per import de 50.628 euros

Per altra banda el quadre de conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents del quadre de finançament 2009 no conté el conjunt d'operacions que concilien ambdós conceptes provocant que la xifra que figura com a recursos obtinguts difereixi de la que es desprèn del quadre de finançament.

Principi de meritament

De la revisió efectuada s'han detectat despeses per un import de 319.223 euros meritades a l'exercici 2008 i comptabilitzades al 2009, i 135.927 euros que havent-se meritats a l'exercici 2009, no s'han imputat a l'exercici d'acord amb el quadre següent:

Concepte de la despesa	Import 2008	Import 2009
Despeses de personal	113.537	115.786
De gestió de l'acompliment (per 2009, import estimat)	113.537	115.786
Despeses financeres	166.812	10.087
De deutes a curt termini	125.031	-
De deutes a llarg termini	41.781	10.087
Altres despeses de gestió	38.874	10.054
Ciudad y Territorio Consultores, S.L.	-	6.860
ESSO Estació de Servei	-	3.194
OXOID, S.A.	471	-
Petrolis Principat, S.A.	124	-
Suport EC, S.A.	38.279	-
Total	319.223	135.927

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 31-des-08	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni final 31-des-09
200	Terrenys i béns naturals	11.309.924,78	-	-	-	11.309.924,78
201	Inversions destinades a l'ús general	38.459.994,68	1.506.855,64	-52.291,20	-165.100,46	39.749.458,66
210	Despeses de recerca i desenvolupament	899.615,84	166.446,84	-52.011,41	-1.664,00	1.012.387,27
215	Aplicacions informàtiques	1.405.688,99	39.584,94	-	-	1.445.273,93
220	Terrenys i construccions	10.020.949,16	-	-	-	10.020.949,16
221	Construccions	65.480.909,43	264.954,00	-	-	65.745.863,43
222	Instal·lacions tècniques	10.168.533,46	134.467,15	-	1.664,00	10.304.664,61
223	Maquinària	1.874.829,67	56.217,10	-15.505,40	7.752,70	1.923.294,07
224	Utilitatge	163.081,93	2.605,00	-	-	165.686,93
226	Mobiliari	4.432.107,87	37.053,27	-14.089,78	-	4.455.071,37
227	Equips processaments informació	1.407.039,98	14.735,66	-	-	1.421.775,64
228	Elements de transport	3.345.479,56	190.342,81	-148.891,38	-	3.386.930,99
229	Altres immobilitzats	3.492.619,02	356.640,37	-	-	3.849.259,39
250	Inversions financeres permanents	90.401,21	-	-	-	90.401,21
	TOTAL	152.551.175,58	2.769.902,78	-282.789,17	-157.347,76	154.880.941,44

Font: Comú d'Andorra la Vella (Imports en euros)

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Despeses de recerca i desenvolupament

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament els honoraris de redacció de projectes de construcció, que un cop finalitzada l'obra reclassifica a construccions. D'acord amb el que desenvolupa el PGCP aquestes despeses s'haurien de classificar, mentre s'estan executant les obres, com a construccions en curs.

Diferències en el càlcul de les dotacions d'amortització de béns de l'immobilitzat material

De les proves efectuades, s'han observat errades en els càlculs de determinades dotacions a l'amortització de l'immobilitzat material. L'import comptabilitzat a l'exercici 2009 presenta almenys un defecte en la dotació a l'amortització per un import de 298.043 euros i un excés per un import de 94.181 euros.

Concessió del servei públic de gestió del bar del complex Serradells

Sota les rúbriques de mobiliari, maquinària i estris, el Comú manté enregistrats actius que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, els quals no han estat donats de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
IFP en capital d'empreses privades	60.101	-	-	-	60.101
IFP en capital d'empreses públiques	30.300	-	-	-	30.300
Fiances constituïdes a LL/T	2.024	-	-	-	2.024
Total	92.425	-	-	-	92.425

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

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Despeses a distribuir	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Despeses financeres diferides d'altres deutes	590.581	-	-29.106	-	561.475
Total	590.581	-	-29.106	-	561.475

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

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

Classificació de les despeses a distribuir en varis exercicis

L'import registrat com a despeses a distribuir correspon a les primes dels contractes de cobertura d'interès dels préstecs mitjançant derivats tipus CAP, d'acord amb les seves taules d'amortització. La comptabilització d'aquesta periodificació es registra en el compte de primes d'assegurances, quan d'acord amb la naturalesa de la despesa, considerem que s'haurien de registrar com a despeses financeres.

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2009 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Existències	135.754	186.480	-50.726
Total	135.754	186.480	-50.726

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 2009	Import 2008	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	3.035.547	1.962.935	1.072.612
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.401.370	2.096.433	304.937
Drets anul·lats pressupost corrent	-170.327	-115.863	-54.464
Drets anul·lats pressupostos tancats	-464.414	-175.596	-288.818
Devolució d'ingressos	45.268	31.453	13.815
Deutors per IVA transferit	1.549	169	1.380
Deutors per provisions de fons a justificar	-	449	-449
Formalització d'ingressos no pressupostaris	63.678	65.350	-1.672
Altres deutors	-8.466	6.874	-15.340
Provisió per insolvències	-2.639.689	-1.808.754	-830.935
Total	2.264.516	2.063.451	201.065

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en aplicar els següents percentatges sobre els saldos pendents:

Descripció	% dotació
Exercici corrent	33,33%
Exercici x-1	66,66%
Exercici x-2 i anteriors	100,00%

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

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

Ròssec deutor amb Govern

Dins del saldo de deutors pressupostaris figura un import de 129.628 euros que prové de l'exercici 1994 i relacionat amb el Ministeri de Finances del Govern. L'esmentat

import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2009.

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	309.727	266.056	43.671
Deutors exercici 2001	46.930	35.952	10.978
Deutors exercici 2002	35.569	24.350	11.219
Deutors exercici 2003	98.698	74.448	24.250
Deutors exercici 2004	96.302	54.527	41.775
Deutors exercici 2005	164.566	128.147	36.419
Deutors exercici 2006	352.019	167.881	184.138
Total anterior a 3 exercicis	1.103.811	751.361	352.450

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

A 31 de desembre del 2009 existeixen saldos deutors, notificats i no tramitats a la Batllia per un import de 764.360 euros, dels quals 762.862 són anteriors a l'exercici 2009.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2009

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2008		-51.494.042,09
Tresoreria	127.119,58	
Pòlisses Curt Termini	-14.408.351,78	
Préstec Curt Termini	-1.579.194,70	
Préstec Llarg Termini	-35.633.615,19	
Total cobraments executats durant l'exercici 2009		34.087.536,22
Pressupost Ingressos corrent		33.230.414,49
Impostos Directes	10.677.685,44	
Impostos Indirectes	372.806,17	
Taxes i altres ingressos	12.063.239,88	
Transferències corrents	2.514.399,56	
Ingressos patrimonials	290.447,60	
Transferències de capital	7.311.835,84	
Cobraments no pressupostaris		13.349,03
Pressupostos Tancats		843.772,70
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2009		-34.804.540,81
Pressupost Despeses corrent		-30.548.583,64
Despeses de personal	-16.429.328,24	
Consum de béns corrents i Serveis	-9.568.074,18	
Despeses Financeres	-2.132.151,01	
Transferències corrents	-906.706,62	
Inversions Reals	-1.512.323,59	
Diferència retencions garantia aplicades		-229.777,82
Pagaments no pressupostaris		-2.555,62
Pressupostos Tancats		-4.023.623,73
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2009		-52.211.046,68
Tresoreria	197.833,92	
Pòlisses Curt Termini	-11.634.126,90	
Préstec Curt Termini	-2.305.995,11	
Préstec Llarg Termini	-38.468.758,59	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Caixa	28.695	69.491	-40.796
Andbanc Grup Agrícola Reig	79.972	57.628	22.344
Banca Privada d'Andorra	27.633	-	27.633
Banc de Sabadell	61.534	-	61.534
Total	197.834	127.119	70.715

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

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

Fiances

El Comú no enregistra comptablement les fiances rebudes en metàl·lic o xecs. De les proves realitzades l'import no comptabilitzat a 31 de desembre de 2009 és de 5.710 euros. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	-	-	1.615	-	1.615
Resultats positius d'exercicis anteriors	56.822.999	-	-7.096.398	-	49.726.601
Resultat de l'exercici	-7.096.398	-5.981.981	-	7.096.398	-5.981.981
Total	49.726.601	-5.981.981	-7.094.783	7.096.398	43.746.235

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de les provisions per a riscos i despeses es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Provisions per a responsabilitats	-	931.605	-	-	931.605
Total	-	931.605	-	-	931.605

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

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

Provisions per a litigis

La Secció Administrativa del Tribunal de Batlles, en la sentència de 24 de novembre de 2008, va estimar parcialment la demanda promoguda per la Comunitat de propietaris de l'edifici Bon Repòs, condemnant solidàriament el Govern i el Comú d'Andorra la Vella al pagament de 189.292 euros. En data 14 de setembre de 2009 el Tribunal de Superior ha decidit confirmar la sentència dictada per la Secció Administrativa, i a satisfer el pagament conforme es realitzi l'acreditació per part de la Comunitat de Propietaris de les obres de reparació dels danys causats.

Així mateix, el Comú té altres causes a la Batllia pendents de resolució, algunes de les quals, els Tribunals han fallat en primera o segona instància en contra del Comú, sense que l'entitat disposi de tots els saldos provisionats en els seus registres comptables.

D'acord amb el principi de prudència, s'hauran de comptabilitzar les despeses que des del moment que se'n tingui coneixement suposin riscos previsibles o pèrdues eventuais, fet que el Comú no ha registrat en tots els casos.

2.3.9. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	1.516.500,00	195.000,00	1.711.500,00	1.709.445,77	-2.054,23	99,88%
Interessos de comptes corrents	404.500,00	-	404.500,00	397.168,20	-7.331,80	98,19%
Altres despeses de demora	-	3.421,27	3.421,27	3.421,27	-	100,00%
Altres despeses financeres	25.000,00	-	25.000,00	22.115,77	-2.884,23	88,46%
Total	1.946.000,00	198.421,27	2.144.421,27	2.132.151,01	-12.270,26	99,43%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. Préstecs C/T amb bancs	1.565.100,00	134.841,67	1.699.941,67	1.699.941,67	-	100,00%
Total	1.565.100,00	134.841,67	1.699.941,67	1.699.941,67	-	100,00%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'org. Aut. Co. Ind. Fin. o anàlegs	428.131,67	-	428.131,67	5.261.902,82	4.833.771,15	1.229,04%
Total	428.131,67	-	428.131,67	5.261.902,82	4.833.771,15	1.229,04%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

	01/01/2009	31/12/2009
I. Deute a llarg Termini	35.633.615,19	38.468.758,59
17000 préstecs Andbanc	6.797.756,14	6.341.580,85
17002 préstec BPA	3.859.892,23	3.694.792,57
17004 préstecs Crèdit Andorrà	9.700.143,05	12.282.760,65
17005 préstec BIBM	9.252.244,71	10.509.394,71
17008 préstecs Banc Sabadell	6.023.579,06	5.640.229,81
II. Deute a curt Termini	15.987.546,48	13.940.122,01
52000 préstecs Andbanc	356.807,16	430.747,74
52002 préstec BPA	147.524,15	154.607,65
52004 préstec Crèdit Andorrà	398.842,14	667.088,40
52005 préstec BIBM	422.904,11	704.199,21
52008 préstecs Banc Sabadell	253.117,14	349.352,11
52011 saldo creditor Andbanc targetes	1.816,96	-
52012 saldo creditor Banca Privada	17.874,03	-
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	9.068.634,83	8.045.516,85
52015 pòlissa Banca Mora	5.296.440,12	3.588.610,05
52018 saldo creditor Banc Sabadell	23.585,84	-
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	51.621.161,67	52.408.880,60

JOVIAL, S.L.U.	01/01/2009	31/12/2009
II. Deute a curt Termini	4.116.411,82	9.458.511,17
52004 pòlissa Crèdit Andorrà	4.116.411,82	9.458.511,17

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	01/01/2009	31/12/2009
I. Deute a llarg Termini	35.633.615,19	38.468.758,59
II. Deute a curt Termini	20.103.958,30	23.398.633,18
TOTAL ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	55.737.573,49	61.867.391,77

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

	Càlcul sobre importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2008	53.057.205	53.057.205	
- Capítol IX ingressos	-20.087.016	-20.087.016	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	32.970.189	32.970.189	
Endeutament bancari del Comú	52.408.881	54.274.754	
Endeutament entitats participades	9.458.511	9.500.000	
Endeutament total	61.867.392	63.774.754	
% sobre base de càlcul	187,65%	193,43%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.835.662	3.835.662	
Càrrega financera entitats participades:	98.178	98.178	
Càrrega financera total	3.933.840	3.933.840	
% sobre base de càlcul	11,93%	11,93%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	11.634.127	13.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	9.458.511	9.500.000	
Endeutament a curt termini	21.092.638	23.000.000	
% sobre base de càlcul	63,97%	69,76%	Màxim 40%

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

El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47 LFC en 7.904.562 euros tenint en compte el imports disposats i en 9.811.924 euros tenint en compte els imports formalitzats.

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	40.774.754	40.774.754
- Comptabilitzat a llarg termini	38.468.759	38.468.759
- Comptabilitzat a curt termini	2.305.995	2.305.995
Endeutament del Comú a Curt termini	11.634.127	13.500.000
Pòlissa Crèdit JOVIAL S.L.U.	9.458.511	9.500.000
Total endeutament	61.867.392	63.774.754
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.709.446	1.709.446
Capítol 3 liquidació despeses interessos comptes	397.168	397.168
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.699.942	1.699.942
Despeses financeres diferides d'altres deutes (nota 2.3.3)	29.106	29.106
Despeses financeres de JOVIAL, S.L.U.. (100%)	98.178	98.178
Total càrrega financera	3.933.840	3.933.840
Pòlissa crèdit Comú	8.045.517	8.500.000
Pòlissa crèdit Comú	3.588.610	5.000.000
Pòlissa Crèdit JOVIAL S.L.U.	9.458.511	9.500.000
Total endeutament a curt termini	21.092.638	23.000.000

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

Aprovació d'operacions amb posterioritat a la seva formalització.

Les operacions d'endeutament formalitzades durant l'exercici han estat les següents:

Entitat Bancària	Imports formalitzats	Finalitat	Data formalització	Data autorització òrgan
Crèdit Andorrà	3.261.903	Reconduïts 2008	18/06/2009	Ple Comú 25/06/2009
BIBM	2.000.000	Excedits Pòlisses	18/12/2009	Ple Comú 07/01/2010
Total Préstecs	5.261.903			
Renovació Pòlissa				Junta de Govern
Crèdit Andorrà	8.500.000	Necessitats Tresoreria	08/10/2009	12/11/2009
Renovació Pòlissa BIBM	5.000.000	Necessitats Tresoreria	14/12/2009	Ple Comú 07/01/2010
Total Pòlisses	13.500.000			
Renovació Pòlissa Crèdit Andorrà JOVIAL S.L.U.	9.500.000	Construcció Habitatges Socials	19/01/2009	No hem vist autorització explícita
Total Préstecs i crèdits	28.261.903			

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

D'acord amb l'article 44 de la LFC les operacions d'endeutament han de ser autoritzades pel Ple del Comú en aprovar l'ordinació anual del pressupost comunal o les ordinacions de crèdit extraordinari o suplementos de crèdit. L'article 18 de la ordinació del pressupost de l'exercici, faculta els cònsols per a que, de manera solidària, a proposta del conseller delegat de finances i previ informe del Director de finances i de la Intervenció comunal, puguin renovar les operacions de crèdit obertes en exercicis precedents i avalar la societat Jovial, S.L.U. per a que aquesta pugui concertar les operacions de crèdit necessàries per a la consecució de l'objecte.

Tot i que les autoritzacions del nou endeutament i la renovació de crèdits han estat aprovades per l'Òrgan competent, aquesta ha estat amb posterioritat a la formalització dels contractes contradient la finalitat de l'autorització estipulada a l'article 44 de la LFC i l'Ordinació del pressupost.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	13.940.122	15.987.546	-2.047.424
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	165.701	187.234	-21.533
Creditors pressupostaris	4.224.094	4.472.456	-248.362
Creditors no pressupostaris	633.754	1.128.767	-495.013
Administracions públiques	115.331	95.635	19.696
Altres creditors	155.089	166.463	-11.374
Ajustaments per periodificació	22.374	-	22.374
Total	19.256.465	22.038.101	-2.781.636

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:

	IMPORTS		
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		2.281.464,61	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	2.910.488,44		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.936.956,19		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	73.709,02		
(-) Menys = saldos de dubtós cobrament	-2.639.689,04		
(-) Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		16.635.130,22	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	4.069.096,75		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	154.997,13		
(+) de pressupost d'ingressos	-		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	12.411.465,16		
(-) Menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-428,82		
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		197.833,92	
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			-
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1-2+3-4)			-14.155.831,69
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) / (4+5)		-14.155.831,69	-14.155.831,69

(*) 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:

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims sis 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 afectat

El Comú no ha determinat cap import com a romanent de tresoreria afectat quan ho hauria de fer tenint en compte que determinats ingressos tenen la consideració de finalistes i, en conseqüència, estan afectats a unes despeses o activitats concretes.

De la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat, almenys, la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, els préstecs no aplicats al finançament d'operacions de capital i els ingressos per transferències derivats de la LQTC no aplicada a la seva finalitat, segons el detall següent:

Concepte	Imports 2009
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys	569.952
Endeutament no aplicat a operacions de capital	2.648.416
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC	4.491.933
Altres Transferències de capital	50.000
Tota ingressos afectats	7.760.301

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

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 (nota 2.3)	-	135.927	-	-135.927	-	-135.927
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	-7.760.301	-7.760.301
Total	-	135.927	-	-135.927	-7.760.301	-7.896.228

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 2009, seria negatiu de 22.052.060 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.

Control avals i fiances

El Comú no disposa d'un control exhaustiu dels avals i fiances rebuts per part de licitadors a les contractacions públiques. Recomanem incorporar mecanismes pel seguiment dels mateixos.

Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que *“els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les prorrogues, no pot excedir els sis anys.”*

No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat excedint els 6 anys contractes de manteniment d'ascensors per 46.563 euros, i altres contractes de manteniment tècnic i de seguretat per un import de 16.608 euros.

En aquest sentit, i atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les prorrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, els contractes en qüestió ja han estat prorrogats per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

Mancances formals i incidències en la contractació

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

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

- S'han observat sis contractacions directes sense que consti a l'expedient que s'hagin sol·licitat pressupostos per escrit almenys a tres empreses, com requereixen els articles 46 i 54 de la LCP.

- Manca de l'aprovació per l'òrgan competent en, almenys, tres contractes.
- Manca d'informe de la intervenció en un dels contractes revisats.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- L'avaluació dels indicadors té una component eminentment subjectiva, restant eficàcia als mateixos.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a variables pressupostàries i a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Intervenció formal i material del pagament

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 de juny del 2010.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de la avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Pla de parcs naturals
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2009 ha estat de 2.733.629 euros, representant el 9,49% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007 (nota 2.2)
- S'han observat errades en els càlculs de la dotació a l'amortització de l'immobilitzat provocant que l'import comptabilitzat a l'exercici 2009 presenti almenys un defecte en la dotació a l'amortització per un import de 298.043 euros i un excés per un import de 94.181 euros (nota 2.3.1)
- El Comú no ha determinat cap import com Romanent afectat quan ha liquidat ingressos finalistes els quals no s'han aplicat a la seva finalitat, per import de 7.760.301 euros (nota 2.4)
- Com a conseqüència dels ajustos que deriven de les observacions que es detallen, el Romanent de tresoreria del Comú, al 31 de desembre de 2009 seria negatiu de 22.052.060 euros (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47 LFC en 7.904.562 euros tenint en compte els imports disposats i en 9.811.924 euros tenint en compte els imports formalitzats (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació

- Les autoritzacions del nou endeutament i la renovació de crèdits han estat aprovades per l'Òrgan competent amb posterioritat a la formalització dels contractes (nota 2.3.9)
- El Comú ha prorrogat, excedint el termini de vigència que preveu la LCP, contractes de manteniment d'ascensors per import de 46.563 euros, i altres contractes de manteniment tècnic i de seguretat per un import de 16.608 euros. (nota 2.5)

Altres observacions

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer de les subvencions requerit pels articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no s'han adoptat per part del Comú, mesures suficients en relació als requeriments del esmentat 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 suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats per import de 563.263 euros, de les quals no s'ha disposat d'un finançament específic, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- S'han efectuat modificacions pressupostàries de despesa finançades amb endeutament per un import de 485.123 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)
- El Comú ha donat el tractament de despesa plurianual a béns adquirits l'any 2007 per valor de 628.284 euros i l'any 2008 per import de 99.841 euros, pels quals es va pactar un pagament ajornat i fraccionat a 4 anys i va realitzar en l'exercici 2009 pagaments d'aquests contractes per import de 163.983 euros. D'acord amb el principi d'annualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. (nota 2.1.3)
- 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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)
- S'han detectat despeses per un import de 135.927 euros no comptabilitzades a l'exercici 2009 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (nota 2.3)
- Tal i com es menciona a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.

- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.3.1)
- Una sentència ferma condemna solidàriament al Govern i al Comú d'Andorra la Vella al pagament de 189.292 euros. Així mateix, el Comú té altres causes a la Batllia pendents de resolució, en algunes de les quals, els Tribunals han fallat en primera o segona instància en contra del Comú, sense que l'entitat disposi de saldos provisionats en els seus registres comptables. (nota 2.3.8)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 LGFP. (nota 2.1.1)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, així com altra informació annexa requerida per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. JOVIAL, SLU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de JOVIAL, S.L.U., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net 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 el mateix.

Informe d'auditoria independent dels estats financers

A l'atenció dels accionistes de Joves i Vivenda Alternativa, S.L.U.

Hem auditat els comptes anuals de la Societat Joves i Vivenda Alternativa, S.L.U, en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2009, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net 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 comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis del patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2009.

Aquest és el quart any que auditem la Societat. En data 2 de juny de 2009, varem emetre l'informe d'auditoria sobre els estats financers referits a l'exercici 2008, en el que s'expressava una opinió favorable sense excepcions.

En la nostra opinió els comptes anuals de l'exercici 2009 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Jovial, S.L.U. al 31 de desembre de 2009 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Xavier Prats Martínez
Soci- gm consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 18 de maig de 2010

BALANÇ**JOVIAL S.L.U. a 31 de desembre del 2009****(Imports en euros)**

ACTIU			PASSIU		
Capítol	2009	2008	Capítol	2009	2008
A) ACTIUS NO CORRENTS	10.872.136,75	6.265.843,64	A) PATRIMONI NET	83.884,04	96.259,55
I Immobilitzat intangible	-	-	I Capital	30.300,00	30.300,00
II Immobilitzat tangible	10.872.136,75	6.265.843,64	II Prima d'emissió	-	-
1 Terrenys i construccions	10.872.136,75	6.265.843,64	III Reserves	-	-
Terrenys i construccions	10.354.543,01	5.748.249,90	IV Instruments de capital propis	-	-
Inv. Destinades a ús general	517.593,74	517.593,74	V Resultats d'exercicis anteriors	65.959,55	-2.356,92
III Inversions immobiliàries	-	-	VI Resultat de l'exercici	-12.375,51	68.316,47
IV Immobilitzat financer	-	-	VII Dividends a compte	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	-	71.959,45	B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
I Altres actius no corrents en venda	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
II Existències	-	-	II Deutes a llarg termini	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	-	71.959,45	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	IV Subvencions	-	-
V Tresoreria	-	-	C) PASSIUS CORRENTS	10.788.252,71	6.241.543,54
VI Ajustaments per periodificació	-	-	I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	9.458.580,25	4.116.411,82
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.329.672,46	2.125.131,72
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	10.872.136,75	6.337.803,09	TOTAL PASSIU	10.872.136,75	6.337.803,09

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS. EXERCICI 2009
JOVIAL S.L.U.
(Imports en euros)

Capítol	2009	2008
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	-	-
2 Altres negocis d'explotació	180,00	71.009,45
Total ingressos d'explotació	180,00	71.009,45
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
2 Despeses de personal	-2.396,59	-
<i>a) Sous, salaris i assimilats</i>	-2.093,09	-
<i>b) Càrregues socials</i>	-303,50	-
<i>c) Altres despeses de personal</i>	-	-
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-	-
4 Variació de deteriorament del circulat	-	-
5 Altres despeses d'explotació	-10.158,92	-2.692,98
Total despeses d'explotació	-12.555,51	-2.692,98
Resultat d'explotació	-12.375,51	68.316,47
III RESULTAT FINANCER		
1 Resultat financer	-	-
Total resultat financer	-	-
Resultat de les operacions	-12.375,51	68.316,47
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat de l'exercici	-12.375,51	68.316,47

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
JOVIAL S.L.U. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2007	30.300,00	-	-	-	-	-	-	-2.356,92	-	27.943,08
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2008	30.300,00	-	-	-	-	-	-	-2.356,92	-	27.943,08
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-2.356,92	-	70.673,39	-	68.316,47
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDO A 31/12/2008	30.300,00	-	-	-	-	-2.356,92	-	68.316,47	-	96.259,55
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	30.300,00	-	-	-	-	-2.356,92	-	68.316,47	-	96.259,55
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	68.316,47	-	-80.691,98	-	-12.375,51
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) SALDO A 31/12/2009	30.300,00	-	-	-	-	65.959,55	-	-12.375,51	-	83.884,04

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Novembre del 2010

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia.....	5
1.3. Marc jurídic.....	6
1.4. Organització i control intern.....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici.....	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	12
2.2. Liquidació del pressupost.....	15
2.2.1. Impostos directes.....	16
2.2.2. Impostos indirectes.....	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	18
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	19
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	20
2.2.7. Despeses de personal.....	20
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis.....	21
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	23
2.2.10. Inversions reals.....	23
2.3. Balanç i compte de resultat economicopatrimonial.....	24
2.3.1. Immobilitzat.....	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	33
2.3.3. Deutors.....	35
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	36
2.3.5. Fons propis.....	37
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	38
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	38
2.3.8. Creditors a curt termini.....	42
2.4. Romanent de tresoreria.....	42
2.5. Contractació pública.....	44
2.6. Altres aspectes revisats.....	46
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	49
5. CONCLUSIONS	52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	53
6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.	53
6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. (CAMPRABASSA, SAU).	59
6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, SAU).....	65
7. AL·LEGACIONS	71
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	84

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 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 13 de juliol de 2010 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal **Escola Bressol Laurèdia SAU** aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2009 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

En data 13 de juliol de 2010 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SAU (CAMPRABASSA, SAU)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2009 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, i la memòria que inclou l'estat de canvis del patrimoni net.

En data 13 de juliol de 2010 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2009 de l'entitat pública comunal **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU)**: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2009 d'aquesta entitat, que constaven de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2009 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 SAU a 31 de desembre de 2009 (participada directament 100%)
- Societat explotadora del Camp de neu de La Rabassa, SAU (CAMPRABASSA, SAU) a 31 de desembre de 2009 (participada directament 100%)

- Societat d'activitats socials, esportives, culturals i turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2009 (participada directament 100%)
- Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2009 (participada directament 8,51 %)

La informació relativa a la darrera, sobre la qual 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 12 de novembre de 2010.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993

- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2008
- Ordinació tributària de l'exercici 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2008
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2008

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

gestió pressupostària i comptable. El quadre de comptes utilitzat és el del Pla general de comptabilitat pública.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	5.110.165,00	1 Impostos directes	2.198.999,00
2 Consums de béns corrents	4.204.745,00	2 Impostos indirectes	341.561,00
3 Despeses financeres	776.361,00	3 Taxes i altres ingressos	6.458.746,00
4 Transferències corrents	503.629,00	4 Transferències corrents	1.526.670,00
		5 Ingressos patrimonials	68.924,00
Despeses de funcionament	10.594.900,00	Ingressos de funcionament	10.594.900,00
6 Inversions reals	2.660.176,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Contingències	-	7 Transferències de capital	5.196.138,00
8 Actius financers	365.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.170.962,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	5.196.138,00	Ingressos de capital	5.196.138,00
Total pressupost de despeses	15.791.038,00	Total pressupost d'ingressos	15.791.038,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Diferències en el pressupost inicial aprovat

El Tribunal ha fiscalitzat aquell pressupost que figura en la liquidació que ha estat retuda, segons es desprèn dels registres pressupostaris i comptables, el qual, pel que fa a les previsions pressupostàries inicials, és coincident amb el que fou publicat en el BOPA de 7 de gener de 2009.

Amb tot, del treball efectuat s'ha posat de manifest que, tant en l'acta de la sessió del Consell del Comú en el que fou aprovat el pressupost, de data 22 de desembre de 2008, com en la memòria que acompanya la liquidació pressupostària, sotmesa a l'aprovació del Consell de Comú en la reunió del 24 de març del 2010 i tramesa a aquest Tribunal en data 13 de juliol del 2010, es fa esment a unes previsions inicials diferents a les anteriors, concretament en el capítol de passius financers de l'estat de

despeses del pressupost, així com tampoc coincideixen les modificacions a les quals es fa referència, segons el detall següent:

Imports del concepte 900 Amortització de capital		Pressupost inicial	Modificació	Pressupost final
Aprovació del pressupost (BOPA)		2.170.962		
Liquidació del pressupost segons registres	(a)	2.170.962	-291.937	1.879.025
Memòria de la liquidació del pressupost retuda	(b)	390.991	39.135	430.126
Diferència	(a)-(b)	1.779.971	-331.072	1.448.899

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2. i 3 de la LFC, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2. de la LFC, ni s'inclou informació sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

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, 2006, 2007 i 2008 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Classificació funcional de la despesa

El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

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

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix 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	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	5.110.165,00	-	-	-	243.544,94	-131.205,94	5.222.504,00
2 Consums de béns corrents	4.204.745,00	117.605,99	-	-	116.848,12	-226.784,12	4.212.414,99
3 Despeses financeres	776.361,00	-	-	-	-	-	776.361,00
4 Transferències corrents	503.629,00	12.300,50	-	-	5.500,00	-7.903,00	513.526,50
Despeses de funcionament	10.594.900,00	129.906,49	-	-	365.893,06	-365.893,06	10.724.806,49
6 Inversions reals	2.660.176,00	557.482,58	-	-	43.339,59	-43.339,59	3.217.658,58
8 Actius financers	365.000,00	-	-	-	291.937,00	-	656.937,00
9 Passius financers	2.170.962,00	-	-	-	-	-291.937,00	1.879.025,00
Despeses de capital	5.196.138,00	557.482,58	-	-	335.276,59	-335.276,59	5.753.620,58
Total pressupost de despeses	15.791.038,00	687.389,07	-	-	701.169,65	-701.169,65	16.478.427,07

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupost
INGRESSOS			
1 Impostos directes	2.198.999,00	-	2.198.999,00
2 Impostos indirectes	341.561,00	-	341.561,00
3 Taxes i altres ingressos	6.458.746,00	-	6.458.746,00
4 Transferències corrents	1.526.670,00	-	1.526.670,00
5 Ingressos patrimonials	68.924,00	-	68.924,00
Ingressos de funcionament	10.594.900,00	-	10.594.900,00
7 Transferències de capital	5.196.138,00	-	5.196.138,00
Ingressos de capital	5.196.138,00	-	5.196.138,00
Total pressupost d'ingressos	15.791.038,00	-	15.791.038,00

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

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

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 687.390 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 2009, ha estat de 687.390 euros.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2008 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1. de la LFC posa de manifest que les transferències de crèdit relatives a despeses de capital s'hauran de tramitar d'acord amb l'establert per als crèdits extraordinaris i 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 dues transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import global de 34.759 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades per el Ple del Comú.

El detall és el següent:

Econòmic	Descripció	Import
60310-60910	Reposició i millora material i equip.- Estudis i projectes inversió	29.909
60610-60500	Equipament per processos informació- Mobiliari	4.850
	Total mostra	34.759

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

Cal destacar que l'article 5.3. de l'ordinació del 22 de desembre de 2008 del pressupost 2009 del Comú, faculta a la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 25.741 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 112.339 euros que afecten despeses de personal, contravenint l'article 74.2.a) i 74.2.b) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació.

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

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

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

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

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

Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	03/02/2010	31/12/2009	327,00
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	3/02/2010	31/12/2009	5.284,00
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	29/01/2010	31/12/2009	4.496,41
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	27/01/2010	31/12/2009	4.255,05
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	27/01/2010	31/12/2009	174,99
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	22/01/2010	31/12/2009	103,29
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	18/01/2010	31/12/2009	1.460,00
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	18/01/2010	31/12/2009	160,00
Cap 2: Consum béns corrents i serveis	14/01/2010	31/12/2009	211,00
Cap 6: Inversions reals	26/02/2010	31/12/2009	4.850,00
Total			21.321,74

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Impostos directes	2.198.999,00	2.471.756,59	2.282.394,51	189.362,08	8,30%
2 Impostos indirectes	341.561,00	304.644,59	529.713,78	-225.069,19	-42,49%
3 Taxes i altres ingressos	6.458.746,00	5.715.914,61	3.487.508,49	2.228.406,12	63,90%
4 Transferències corrents	1.526.670,00	1.522.918,42	1.837.859,58	-314.941,16	-17,14%
5 Ingressos patrimonials	68.924,00	68.217,51	91.340,70	-23.123,19	-25,32%
Ingressos de funcionament	10.594.900,00	10.083.451,72	8.228.817,06	1.854.634,66	22,54%
7 Transferències de capital	5.196.138,00	5.180.093,00	5.305.062,59	-124.969,59	-2,36%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.196.138,00	5.180.093,00	5.305.062,59	-124.969,59	-2,36%
Total pressupost d'ingressos	15.791.038,00	15.263.544,72	13.533.879,65	1.729.665,07	12,78%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Despeses de personal	5.222.504,00	4.881.458,10	4.844.039,52	257.017,71	5,31%
2 Consums de béns corrents	4.212.414,99	3.725.764,43	4.721.926,48	-1.027.007,53	-21,75%
3 Despeses financeres	776.361,00	559.715,71	742.931,33	-68.802,12	-9,26%
4 Transferències corrents	513.526,50	486.824,74	351.075,18	348.762,48	99,34%
Despeses de funcionament	10.724.806,49	9.653.762,98	10.659.972,51	-490.029,46	-4,60%
6 Inversions reals	3.217.658,58	2.217.408,70	2.634.740,68	-893.440,53	-33,91%
8 Actius financers	656.937,00	656.937,00	1.991.920,00	-2.360.000,00	-118,48%
9 Passius financers	1.879.025,00	430.125,86	406.684,78	270.482,68	66,51%
Despeses de capital	5.753.620,58	3.304.471,56	5.033.345,46	-2.982.957,85	-59,26%
Total pressupost de despeses	16.478.427,07	12.958.234,54	15.693.317,97	-3.472.987,31	-22,13%

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

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

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 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i lloc	275.001,00	-	275.001,00	270.892,86	-4.108,14	98,51%
Propietat urbana i inquilinat	392.318,00	-	392.318,00	405.302,97	12.984,97	103,31%
Rendiments arrendataris	430.000,00	-	430.000,00	445.559,78	15.559,78	103,62%
Impost sobre la construcció	43.663,00	-	43.663,00	210.902,10	167.239,10	483,02%
Impostos sobre la radicació d'activitats	1.058.017,00	-	1.058.017,00	1.139.098,88	81.081,88	107,66%
Total	2.198.999,00	-	2.198.999,00	2.471.756,59	272.757,59	112,40%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	341.561,00	-	341.561,00	304.644,59	-36.916,41	89,19%
Total	341.561,00	-	341.561,00	304.644,59	-36.916,41	89,19%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis	1.495.591,00	-	1.495.591,00	876.949,98	-618.641,02	58,64%
Activitat econòmica	-	-	-	-	-	-
Serveis de caràcter general	2.270.458,00	-	2.270.458,00	2.097.981,32	-172.476,68	92,40%
Serveis de caràcter general	810.620,00	-	810.620,00	80.612,95	-730.007,05	9,94%
Aparcaments i circulació	129.227,00	-	129.227,00	123.525,95	-5.701,05	95,59%
Contribucions especials	-	-	-	-	-	-
Per a l' Execució d' Obres	11.500,00	-	11.500,00	9.894,84	-1.605,16	86,04%
Canon Camprabassa S.A.	54.000,00	-	54.000,00	112.775,70	58.775,70	208,84%
Sancions	61.280,00	-	61.280,00	49.472,70	-11.807,30	80,73%
Recàrrecs	186,00	-	186,00	188,71	2,71	101,46%
Recàrrecs	1.625.884,00	-	1.625.884,00	2.364.512,46	738.628,46	145,43%
Total	6.458.746,00	-	6.458.746,00	5.715.914,61	-742.831,39	88,50%

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

De l'anàlisi d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Ingressos finalistes afectats

En data 31 de juliol de 2008 el Comú va signar un conveni de col·laboració amb el Govern d'Andorra pel desenvolupament del pla especial "Horts de Llumeneres" i "Prats de la Vall" relacionat amb l'emplaçament d'un futur centre escolar. D'acord a l'esmentat conveni, el Govern va realitzar una aportació al Comú de 400.000 euros per que el Comú fes front a treballs en curs de topografia, delimitacions, redacció del pla especial i projecte d'urbanització. Aquesta aportació es va enregistrar durant l'any 2008 en el capítol III de taxes i altres ingressos així com en els ingressos del compte de resultat economicopatrimonial. De l'anàlisi de les despeses de la

liquidació del pressupost, únicament hem detectat despeses associades a aquesta aportació per 4.750 euros efectuades durant l'exercici 2008 i per 210.761 euros efectuades durant l'exercici 2009. Per tant, a 31 de desembre de 2009, el romanent de tresoreria no afectat es troba sobrevalorat en 184.489 euros, així com els fons propis sobrevalorats i els ingressos a distribuir del passiu del balanç de situació infravalorats per l'import del valor net d'aquestes despeses que figuren en l'actiu del balanç del Comú.

D'igual manera, en data 29 de maig de 2009 el Comú va signar un conveni de col·laboració amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria. D'acord a l'esmentat conveni, el Govern va realitzar una aportació al Comú de 400.000 euros per que el Comú completi el desenvolupament dels estudis endegats en el marc d'un conveni de 29 de desembre de 2006, en el què el Comú havia d'efectuar les accions i gestions necessàries pel desenvolupament del pla d'ordenació i urbanisme en el sector i elaborar els estudis i projectes de noves infraestructures en els entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria. Aquesta aportació, que resta pendent de cobrar a data d'aquest informe, s'ha enregistrat durant l'any 2009 en el capítol III de taxes i altres ingressos així com en els ingressos del compte de resultat economicopatrimonial. Atès que aquesta aportació està destinada a la realització de determinades inversions, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VII transferències de capital de la liquidació del pressupost d'ingressos. A la vegada, atès que a la data del tancament aquests fons restaven pendents d'aplicació, el resultat de l'exercici estaria sobrevalorat en el referit import.

Preu Públic en concepte de lloguer aparcaments horitzontals

El preu públic establert en l'ordinació de l'exercici 2009, relativa a determinades places d'aparcament, ha estat 35 euros mensuals si bé, de les proves efectuades es desprèn que l'import liquidat ha estat de 38,75 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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	1.299.035,00	-	1.299.035,00	1.295.023,46	4.011,54	99,69%
Tinença vehicles	227.635,00	-	227.635,00	227.894,96	259,96	100,11%
Total	1.526.670,00	-	1.526.670,00	1.522.918,42	-3.751,58	99,75%

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

El detall a 31 de desembre de 2009 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	1.728.821,80	20,00%	345.764,36
Llei qualificada de transferències 2on T	1.508.736,85	20,00%	301.747,37
Llei qualificada de transferències 3er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
Llei qualificada de transferències 4art T	1.618.779,32	20,00%	323.755,86
Participació recaptació taxa vehicles	227.894,96	100,00%	227.894,96
Total	6.703.012,26	22,72%	1.522.918,42

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos SEMTEE	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
Interessos bancaris	3.000,00	-	3.000,00	5.296,69	2.296,69	176,56%
CATSA, Mutua elèctrica	8.244,00	-	8.244,00	8.256,60	12,60	100,15%
Arrendaments diversos	56.740,00	-	56.740,00	54.664,22	-2.075,78	96,34%
Total	68.924,00	-	68.924,00	68.217,51	-706,49	98,97%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	5.196.138,00	-	5.196.138,00	5.180.093,00	-16.045,00	99,69%
Total	5.196.138,00	-	5.196.138,00	5.180.093,00	-16.045,00	99,69%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	548.409,00	-	548.409,00	520.754,65	-27.654,35	94,96%
Remuneració pers.	3.761.764,00	-78.150,23	3.683.613,77	3.462.663,23	-220.950,54	94,00%
Agents adm. permanents	151.205,00	174.838,87	326.043,87	284.436,57	-41.607,30	87,24%
Eventuals i atenció ciutadana	602.287,00	15.650,24	617.937,24	569.770,76	-48.166,48	92,21%
CASS, seguretat social	46.500,00	-	46.500,00	43.832,89	-2.667,11	94,26%
Despeses socials del personal						
Total	5.110.165,00	112.338,88	5.222.504,00	4.881.458,10	-341.045,90	93,47%

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

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

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 2009, a l'article 8, 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.

Contractes de treball no formalitzats

S'han observat treballadors eventuais amb els qui el Comú no ha formalitzat per escrit els corresponents contractes de treball. Es recomana la formalització per escrit de la totalitat dels contractes de treball en ser on queden determinats aspectes fonamentals de la relació laboral, entre d'altres, en el cas dels treballadors eventuais, la durada del mateix.

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers terrenys	173.518,00	-4.057,00	169.461,00	164.895,66	-4.565,34	97,31%
Lloguer edificis i altres construccions	55.605,00	-	55.605,00	53.425,00	-2.180,00	96,08%
Lloguer material de transport	500,00	-	500,00	48,93	-451,07	9,79%
Lloguer altre immob. Material	1.000,00	-750,00	250,00	250,00	-	100,00%
Embelliment i conservació boscos	182.937,00	16.939,47	199.876,47	152.523,66	-47.352,81	76,31%
Conservació edificis	130.984,00	-5.740,00	125.244,00	95.491,36	-29.752,64	76,24%
Conservació maq, instal i equips	221.629,00	18.540,45	240.169,45	233.295,65	-6.873,80	97,14%
Conservació vehicles	41.896,00	4.418,60	46.314,60	44.359,33	-1.955,27	95,78%
Conservació Equips Informàtics	4.700,00	-	4.700,00	4.631,46	-68,54	98,54%
Reparació i Conservació altre immob.	38.474,00	-11.240,00	27.234,00	25.040,58	-2.193,42	91,95%
Material Administratiu	87.956,00	-13.844,21	74.111,79	55.552,27	-18.559,52	74,96%
Subministraments	565.267,00	6.354,90	571.621,90	502.835,20	-68.786,70	87,97%
Comunicacions	78.728,00	-	78.728,00	70.002,29	-8.725,71	88,92%
Col·lectiu persones	119.500,00	-	119.500,00	115.752,58	-3.747,42	96,86%
Primes d' Assegurances	59.490,00	-	59.490,00	59.490,00	-	100,00%
Tributs	7.600,00	103,29	7.703,29	7.703,29	-	100,00%
Altres serveis	506.259,00	44.560,46	550.819,46	449.312,71	-101.506,75	81,57%
Treballs realitzats per altres emp.	1.918.602,00	-46.215,97	1.872.386,03	1.686.493,76	-185.892,27	90,07%
Locomoció	10.100,00	-1.400,00	8.700,00	4.660,70	-4.039,30	53,57%
Total	4.204.745,00	7.669,99	4.212.414,99	3.725.764,43	-486.650,56	88,45%

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses i professionals” és:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	165.466,00	-	165.466,00	157.474,10	-7.991,90	95,17%
Fires	414.595,00	-23.984,05	390.610,95	358.245,01	-32.365,94	91,71%
Treballs realitzats per empreses de processament de dades	4.800,00	-865,00	3.935,00	3.831,96	-103,04	97,38%
Treballs realitzats per la festa major	192.200,00	6.075,00	198.275,00	181.170,61	-17.104,39	91,37%
Recollida escombraries	379.090,00	-4.757,04	374.332,96	371.991,68	-2.341,28	99,37%
Recollida vidre	40.000,00	-4.496,41	35.503,59	34.242,68	-1.260,91	96,45%
Recollida selectiva envasos i cartró	57.428,00	4.496,41	61.924,41	61.759,25	-165,16	99,73%
Recollida selectiva paper cartró	90.318,00	-	90.318,00	86.370,40	-3.947,60	95,63%
Recollida deixalleria i residus industrials	44.416,00	-	44.416,00	13.993,23	-30.422,77	31,50%
Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	242.773,00	84.999,32	327.772,32	271.999,76	-55.772,56	82,98%
Altres treballs	287.516,00	-107.684,20	179.831,80	145.414,67	-34.417,13	80,86%
Total	1.918.602,00	-46.215,97	1.872.386,03	1.686.493,76	-185.892,68	90,07%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències entitats públiques	117.214,00	-	117.214,00	104.728,43	-12.485,57	89,35%
Ens públics	7.500,00	-7.500,00	-	-	-	-
Corporacions	29.286,00	-	29.286,00	23.204,81	-6.081,19	79,24%
Altres empreses	1.248,00	-	1.248,00	1.200,00	-48,00	96,15%
A entitats, subvencions, reunions	348.381,00	17.397,50	365.778,50	357.691,50	-8.087,00	97,79%
Total	503.629,00	9.897,50	513.526,50	486.824,74	-26.701,76	94,80%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició i construcció edificis	150.000,00	22.875,00	172.875,00	19.765,07	-153.109,93	11,43%
Instal tècniques, maquin, util, cont	96.020,00	18.003,83	114.023,83	98.823,03	-15.200,80	86,67%
Vehicles	55.120,00	-8.580,00	46.540,00	44.344,75	-2.195,25	95,28%
Material	6.350,00	4.850,98	11.200,98	5.152,34	-6.048,64	46,00%
Altres actuacions	69.150,00	17.340,37	86.490,37	66.728,57	-19.761,80	77,15%
Béns Destinats Ús General	55.000,00	-	55.000,00	-	-55.000,00	-
Altre Immobilitzat Material	32.358,00	-	32.358,00	21.700,15	-10.657,85	67,06%
Estudis i Projectes Inversió	635.132,00	137.365,55	772.497,55	283.469,14	-489.028,41	36,70%
Millora edificis i aparcaments	-	17.772,00	17.772,00	17.772,00	-	100,00%
Reposició i millora material i equipaments	19.700,00	36.263,81	55.963,81	46.965,80	-8.998,01	83,92%
Millora equips informàtics	4.900,00	-	4.900,00	4.594,15	-305,85	93,76%
Millora béns ús públic	1.536.446,00	311.591,04	1.848.037,04	1.608.093,70	-239.943,34	87,02%
Total	2.660.176,00	557.482,58	3.217.658,58	2.217.408,70	-1.000.249,88	68,91%

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

2.3. Balanç i compte de resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Immobilitzat	55.994.433,27	57.953.772,25
	I. Inversions destinades a l'ús general	32.477.597,96	30.795.719,56
200	1.Terrenys i béns naturals	-	-
201	2.Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	32.477.597,96	30.795.719,56
202	3.Béns comunals	-	-
208	4.Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5.Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	1.687.691,32	1.407.625,85
210	1.Despeses de recerca i desenvolupament	1.464.072,05	1.180.602,91
212	2.Proprietat industrial	-	-
215	3.Aplicacions informàtiques	223.619,27	227.022,94
216	4.Proprietat intel·lectual	-	-
217	5.Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6.Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	11.357.505,65	14.980.850,29
220,221	1.Terrenys i construccions	45.151.830,36	45.115.356,29
222,223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	112.508,11	101.900,01
224,226	3.Utilitatge i mobiliari	408.387,91	398.641,42
227,228,229	4.Altre immobilitzat	3.238.493,89	3.149.995,98
(282)	5.Amortitzacions	-37.553.714,62	33.785.043,41
23	IV. Inversions gestionades	-	-
250,251,256	V. Inversions financeres permanents	10.471.638,34	10.769.576,55
252,253,257	1.Cartera de valors a llarg termini	14.391.845,26	12.047.306,22
260,265	2.Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
(297)	3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	8.894,98
27	4.Provisions	-3.928.020,08	-1.286.624,65
	B) Despeses a distribuir en varis exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	1.511.136,97	1.056.872,53
	I. Existències	-	-
30	1.Comercials	-	-
31,32	2.Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3.Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4.Productes acabats	-	-
36	5.Subproductes,residus i materials recuperats	-	-
(39)	6.Provisions	-	-
	II. Deutors	1.456.371,34	877.827,77
43	1.Deutors pressupostaris	1.746.421,88	1.168.901,74
44	2.Deutors no pressupostaris	-94.139,60	6.162,36
45	3.Deutors administ de recursos per compte d'altres ens	-	-
470,471	4.Administracions públiques	-	-
550,555,558	5.Altres deutors	-	-
(490)	6.Provisions	-195.910,94	-297.236,33
	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.Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	-	-
564,566	4.Provisions	-	-
(597), (598)		-	-
57	IV. Tresoreria	61.584,03	222.233,36
480,58	V. Ajustaments per periodificació	-6.818,40	-43.188,60
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	57.505.570,24	59.010.644,78

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Fons propis	39.274.973,19	39.226.889,77
	I. Patrimoni	39.226.889,77	37.935.739,24
100	1.Patrimoni	38.498.828,21	37.207.677,68
101	2.Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3.Patrimoni rebut en cessió	-	-
-107	4.Patrimoni lliurat en adscripció	-4.950.657,91	-4.950.657,91
-108	5.Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
120	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
-121	1.Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
	2.Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	48.083,42	1.291.150,53
13	B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	4.815.000,00	4.922.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg plaç	10.356.791,95	11.337.272,20
	I. Emissions d'obligacions i altres valors neg	-	-
150	1.Obligacions i bons	-	-
155	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	10.356.791,95	11.337.272,20
170,176	1.Deutes amb entitats de crèdit	10.304.183,19	11.287.122,22
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	52.608,76	50.149,98
259	III. Desembor. pend. sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.058.805,10	3.524.482,81
	I. Emissions d'obligacions i altres valors neg	-	-
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	1.237.073,71	1.398.790,89
520	1.Prèstecs i altres deutes	1.237.073,71	1.398.790,89
526	2.Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.863.868,16	2.169.805,92
40	1.Creditors pressupostaris	958.176,12	1.753.789,14
41	2.Creditors no pressupostaris	840.473,30	266.959,58
45	3.Creditors administ de recursos per compte altres ens	-	-
475,476	4.Administracions públiques	50.146,25	134.435,79
521,523,527,528 529,550,554,559	5.Altres creditors	15.072,49	14.621,41
560,561	5.Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
482,485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-42.136,77	-44.114,00
	F) Provisions per a riscos i despeses a C/T	-	-
495	1.Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	57.505.570,24	59.010.644,78

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Desp gestió ordinària, func de serveis i prest socials	14.383.425,32	16.267.110,20
	a) Despeses de personal	4.912.488,65	4.863.978,35
640,641	a1) Sous, salaris i assimilats	4.267.854,45	4.305.729,50
642,644	a2) Càrregues socials	644.634,20	558.248,85
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dot. per amort d'immob i var fons provisió reparació	3.865.506,64	4.008.952,62
68	c1) Dotació per amortitzacions	3.865.506,64	4.008.952,62
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	130.123,79	523.513,80
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incob	130.123,79	523.513,80
	e) Altres despeses de gestió	3.797.008,04	4.654.767,20
62	e1) Serveis exteriors	3.719.300,60	4.648.051,46
63	e2) Tributs	7.703,29	6.715,74
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	70.004,15	-
	f) Despeses financeres i assimilables	559.715,71	780.561,93
661,662,663, 665,669	f1) Per deutes	559.715,71	780.561,93
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions per inversions financeres	1.118.582,49	1.435.336,30
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències i subvencions	1.098.743,05	351.075,18
650	a) Transferències corrents	1.098.743,05	351.075,18
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-159.449,44	2.280.905,59
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	13.302,83	418.406,70
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	8.664,45
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis.	-172.752,27	1.853.834,44
	Total Deure	15.322.718,93	18.899.090,97
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	48.083,42
			1.061.647,39

HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2009	Exercici 2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestació de serveis	2.292.958,82	2.597.145,15
700,701,702,703, 704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestació de serveis	2.292.958,82	2.597.145,15
(708),(709)	c) Devolucions i "ràpels" sobre vendes	-	-
71	2. Augment de les existències de productes acabats i en curs de fabricació.	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.653.351,16	3.535.806,25
	a) Ingressos tributaris	3.653.351,16	3.535.806,25
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.698.528,05	2.188.782,81
730	a3) Imp sobre transmissions i actes jurídics documentats	304.644,59	529.713,78
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	210.902,10	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	93.611,70
740	a9) Taxes prestació de serveis o realització activitats	439.276,42	683.783,58
743	a10) Taxes fiscals	-	39.914,38
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.721.399,52	365.006,08
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	2.595.070,53	331.895,00
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent	2.595.070,53	331.895,00
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos valors negociables i de crèdits d'immob	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	126.328,99	33.111,08
763,765,769	f1) Altres interessos	118.072,39	23.885,08
766	f2) Beneficis per inversions financeres	8.256,60	9.226,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.602.710,30	7.042.620,21
750	a) Transferències corrents	1.502.858,03	1.817.799,19
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.099.852,27	5.224.821,02
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	100.382,55	6.420.160,67
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat	-	133.975,67
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris.	-	11.315.185,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis.	100.382,55	-5.029.000,00
	Total Haver	15.370.802,35	19.960.738,36

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2009	Exercici 2008	Fons obtinguts	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.215.888,03	12.054.802,05	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	15.370.802,35	22.533.333,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.719.300,60	4.648.051,46	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.698.528,05	2.188.782,81
d) Tributs	7.703,29	6.715,74	d) Impostos indirectes	515.546,69	623.325,48
e) Despeses de personal	4.912.488,65	4.863.978,35	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.732.235,24	3.320.843,11
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	6.602.710,30	7.042.620,21
g) Transferències i subvencions	976.001,28	351.075,18	g) Ingressos financers	126.328,99	33.111,08
h) Despeses financeres	559.715,71	780.561,93	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.695.453,08	9.209.899,09
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-89.445,29	1.193.003,54	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	114.751,57
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	130.123,79	211.415,85			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
			a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	16.079.128,54	15.069.426,90	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.681.878,40	1.873.811,85	5. Increments directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	283.469,14	66.175,93	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	252.061,16	1.411.552,90	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matris	-	-
e) Immobilitzacions financeres	13.861.719,84	11.717.886,22	6. Deutes a llarg termini	482.734,62	50.149,98
5. Disminucions directes del patrimoni	-	4.950.657,91	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	4.950.657,91	b) Préstecs rebuts	430.125,86	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	52.608,76	50.149,98
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	1.413.064,89	406.684,78	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	837.074,92	8.614.458,40
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	2.015.796,90
b) Per préstecs rebuts	1.413.064,89	406.684,78	b) Immobilitzacions immaterials	3.403,67	13.605,64
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	106.734,59	4.593.135,86
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	726.936,66	1.991.920,00
TOTAL APLICACIONS	27.708.081,46	32.481.571,64	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			TOTAL ORÍGENS	16.690.611,89	31.197.941,73
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	11.017.469,57	1.283.629,91

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2009		Exercici 2008	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	783.489,83	-	-	160.731,33
a) Pressupostaris	678.845,53	-	-	160.731,33
b) No pressupostaris	104.644,30	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	795.613,02	362.140,07	-	291.812,72
a) Pressupostaris	795.613,02	-	-	173.482,61
b) No pressupostaris	-	362.140,07	-	118.330,11
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	161.717,18	-	-	1.398.790,89
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	161.717,18	-	-	1.398.790,89
6. Altres comptes no bancaris	-	451,08	-	1.345,37
7. Tresoreria	-	160.649,33	312.560,10	-
8. Ajustaments per periodificació	34.392,97	-	925,40	-
TOTAL	1.775.213,00	523.240,48	313.485,50	1.852.680,31
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	1.251.972,52	-	-	1.539.194,81

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Les columnes de l'exercici 2008 del quadre anterior presenten diferències en relació a les retudes en l'exercici anterior en no haver inclòs la variació de deutors no pressupostaris, per import de 255.655 euros, provocant que no sigui coincident el total de la variació de capital circulant de 2008 reflectit en aquest quadre amb el que es recull en el quadre de l'estat d'origen i aplicació de fons.

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

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP

La memòria retuda pel Comú no inclou la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren els principals responsables tant en el pla polític com en el de gestió, ni les entitats vinculades del Comú.

Elaboració dels comptes anuals

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

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

11.017.469 euros i un augment del circulant de 1.251.973 euros respectivament, quan l'augment del circulant i excés d'òrigens sobre aplicacions és de 919.942 euros.

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

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

Principi de meritament

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

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 375.160 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2009 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
Administració Casa Colltort - Antonia Sanchez Moral - fra 1032 - Aigua Calenta i Calefacció	3.310,53	2009	24/12/2009
Pro-gec Cert. 13A - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	32.118,86	2009	31/08/2009
Pro-gec Cert. 14A - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	64.999,94	2009	30/09/2009
Pro-gec Cert. 14B - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	53.823,23	2009	30/09/2009
Pro-gec Cert. 14C - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	27.432,39	2009	30/09/2009
Pro-gec Cert. 15A - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	52.645,16	2009	31/10/2009
Pro-gec Cert. 15B - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	27.026,82	2009	31/10/2009
Pro-gec Cert. 15C - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	8.553,02	2009	31/10/2009
Pro-gec Cert.15D - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	3.011,17	2009	31/10/2009
Pro-gec Cert.13B - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	27.483,10	2009	31/08/2009
Pro-gec Cert.13C - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	13.152,29	2009	31/08/2009
Pro-gec Cert. 17A - Eixample i rectificació crta de la Rabassa	61.603,51	2009	31/12/2009
Total	375.160,02		

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

2.3.1 Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.795.719,56	1.681.878,40	-	-	32.477.597,96
Total	30.795.719,56	1.681.878,40	-	-	32.477.597,96

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Despeses de recerca i desenvolupament	1.180.602,91	283.469,14	-	-	1.464.072,05
Aplicacions informàtiques	227.022,94	-	-3.403,67	-	223.619,27
Total	1.407.625,85	283.469,14	-3.403,67	-	1.687.691,32

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Terrenys i béns naturals	9.482.252,98	-	-	-	9.482.252,98
Construccions	35.633.103,31	37.537,07	-1.063,00	-	35.669.577,38
Instal·lacions tècniques	-	4.252,90	-	-	4.252,90
Maquinària	101.900,01	6.355,20	-	-	108.255,21
Mobiliari	398.641,42	9.746,49	-	-	408.387,91
Equips per a processament d'informació	321.599,34	66.728,57	-78.482,63	-	309.845,28
Elements de transport	1.049.805,43	44.344,75	-	-	1.094.150,18
Altres immobilitzat material	1.778.591,21	83.096,18	-27.188,96	-	1.834.498,43
Total	48.765.893,70	252.061,16	-106.734,59	-	48.911.220,27

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

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

Gestió comptable de patrimoni

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art 97 de la LFC.

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Registre d'immobilitzat

Continua existint una diferència entre el registre extracomptable d'immobilitzat i les dades comptables per un import de 137.141 euros. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no té inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,5% i un 10% anual.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer: "*càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici*", no 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 109.585 euros de cost i 96.835 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 2009, es recomana que es generi un suport documental que sustenti i justifiqui el motiu d'aquestes operacions i l'autorització de les mateixes.

2.3.2 Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Inversions financeres permanents	12.047.306,22	2.414.539,04	-70.000,00	-	14.391.845,26
Dipòsits constituïts	8.894,98	-	-1.081,82	-	7.813,16
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-1.286.624,65	-2.641.395,43	-	-	-3.928.020,08
Total	10.769.576,55	-226.856,39	-71.081,82	-	10.471.638,34

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

Pressupostàriament, els moviments recollits són els següents:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició accions	365.000,00	291.937,00	656.937,00	656.937,00	-	100,00%
Total	365.000,00	291.937,00	656.937,00	656.937,00	-	100,00%

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest el següents incidències:

Ampliació de capital CAMPRABASSA, SA

En l'exercici anterior, el Comú va registrar una ampliació del capital social de la Societat explotadora del camp de Neu de la Rabassa, S.A.U (Camprabassa, SAU) en 11.315.115 euros, que es va dur a terme mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte nomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació es va obtenir per taxació efectuada per expert independent. L'esmentada taxació va tenir per finalitat determinar el nomenat valor raonable de mercat, el qual s'ha obtingut després d'estimar el cost de reposició a nou dels béns i dels drets minorats per la depreciació resultant pel deteriorament físic i obsolescència dels mateixos. Com indica el mateix treball de taxació, el criteri de valoració emprat és aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

El Comú va registrar durant l'exercici 2008 l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer l'import de 9.557.583 euros, a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors la quantitat de 693.446 euros i a dotació per provisió de valors negociables

la quantitat de 1.064.156 euros, amb abonament, aquest conjunt d'operacions, al compte d'ingressos extraordinaris per 11.315.185 euros. Durant l'exercici de 2009 ha incrementat el valor dels actius financers en 1.757.603 euros, fins els referits 11.315.185 euros, amb abonament al compte de dotació a la provisió per depreciació de valors negociables, corregint, a la vegada, el valor de la seva participació dotant una provisió per 2.279.163 euros.

Paral·lelament, en l'exercici de 2008, l'entitat va donar de baixa de l'actiu els béns que s'integren en el projecte esmentat, el valor net comptable dels quals era de 4.950.658 euros, amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió.

Independentment de les incidències comptables descrites anteriorment, la comptabilització de l'operació pel Comú va comportar, de fet, una revalorització dels seus actius en 6.364.527 euros, sense que s'hagi donat cap dels supòsits que preveuen els criteris de valoració del PGCP. Així, independentment del valor nominal de les accions, el Comú hauria d'haver enregistrat l'aportació pel seu cost d'adquisició que, en aquest cas, es correspondria amb el valor net comptable dels béns i drets aportats.

En relació a la valoració per la qual s'ha dut a terme l'operació descrita, cal indicar que, com s'ha indicat anteriorment, el criteri emprat pel taxador independent pressuposa que els guanys derivats del projecte seran suficients per a generar el reemborsament de la inversió i produir-ne una justa rendibilitat d'aquesta. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació de l'esmentat projecte nomenat Naturlàndia, elaborat per mandat del Comú.

Valoració de les inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2009 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	1.118.731,24	117.682,94
Camprabassa	100,00%	12.420.185,00	10.082.127,99
Semtee	0,05%	12.020,24	-
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	581.991,71
Catsa	0,09%	1.262,13	2.425,20
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	530.125,42	-
Total		14.391.845,26	10.784.227,84

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

(*) Patrimoni net de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú.

El Comú te dotada una provisió per depreciació de les seves inversions financeres per 1.303.893 euros per la societat SASECTUR i de 344.963 euros per l'Escola Bressol Laurèdia. Atenent als imports que es desprenen dels estats financers retuts d'aquestes societats participades existeix un excés de provisió per depreciació de

valors respecte la societat SASECTUR de 302.845 euros i existeix un defecte de provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini respecte la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA per un import de 185.163 euros, corresponent a la part de la seva participació. En el supòsit que el Comú volgués comptabilitzar una provisió per atendre les aportacions futures necessàries per a restituir el patrimoni net de la societat SASECTUR, aquesta s'hauria de fer amb abonament a un compte de provisions per a riscos i despeses.

Societats dependents en causa de dissolució

D'acord amb el detallat anteriorment, el Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SA i Escola Bressol Lauredia, SA. Aquestes societats presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució.

2.3.3 Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	847.698,29	196.263,39	651.434,90
Deutors per drets reconeguts. Tancats	888.498,47	972.638,34	-84.139,87
Devolució d'ingressos	10.225,11	-	10.225,11
Deutors no pressupostaris	-94.139,60	6.162,36	-100.301,96
Provisió per insolvències	-195.910,94	-297.236,33	101.325,39
Total	1.456.371,34	877.827,77	578.543,57

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

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

Operacions no provisionades

Figuren en els comptes deutors un total de 442.030 euros relacionats amb taxes per llicències urbanístiques de l'exercici 2007, que a data d'aquest informe estan pendents de cobrament, havent vençut les dates límit de cobrament i de les que no hem obtingut evidència que el Comú hagi atorgat un fraccionament o aplaçament de les mateixes. Atenent a l'antiguitat d'aquest deute, el Comú hauria de considerar-los com deutors de dubtós cobrament i dotar una provisió per insolvències, o, en el seu cas, procedir a la seva baixa.

Conveni centre esportiu

El Comú manté sota l'epígraf de deutors l'import de 54.236 euros que d'acord amb la informació facilitada, correspon al deute pendent del Govern derivat de l'aplicació del conveni pel centre esportiu. No obstant l'anterior, aquest import no ha estat confirmat en la resposta rebuda a la nostra circularització per part de Govern.

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

SITUACIÓ DE LA TRESORERIA	
Saldo inicial a 01-01-09	-1.204.134
Cobraments pressupostaris	14.804.162
Andbanc	2.357.796
Banca Privada d'Andorra	554.447
Crèdit Andorrà	10.654.635
Banca Mora	762.038
Banc Sabadell	475.245
Cobraments extrapressupostaris	-
Pagaments pressupostaris	13.908.230
Andbanc	319.851
Banca Privada d'Andorra	365.570
Crèdit Andorrà	9.861.643
Banca Mora	2.896.154
Banc Sabadell	465.011
Pagaments extrapressupostaris	163.701
Saldo final a 31-12-09	-471.903

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 a 31/12/2009
Caixa	12.095,17
Banca Mora	54.255,87
Banca Privada	33.620,41
Banc Sabadell	71.775,02
Andbanc	52.705,99
Formalització nomina	-162.868,43
Total	61.584,03

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

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

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.

Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Comú i de les despeses de la gestió de l'acompliment

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar per 98.023 euros així com la gestió de l'acompliment pendent de pagar per 64.845 euros en el compte comptable de formalització de nòmina.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal i el deute de la gestió de l'acompliment constitueixen 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 162.868 euros.

2.3.5 Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	37.207.677,67	-	-	-	1.291.150,53	38.498.828,20
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	1.291.150,53	48.083,42	-	-	1.291.150,53	48.083,42
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	39.226.889,77	48.083,42	-	-	-	39.274.973,19

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

2.3.6 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.922.000,00	-	-	-107.000,00	4.815.000,00
Total	4.922.000,00	-	-	-107.000,00	4.815.000,00

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

2.3.7 Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	601.465,00	-	601.465,00	506.569,34	-94.895,66	84,22%
Interessos línies crèdit	159.896,00	-	159.896,00	39.024,87	-120.871,13	24,41%
Altres desp.fin. comissions banc.	15.000,00	-	15.000,00	14.121,50	-878,50	94,14%
Total	776.361,00	-	776.361,00	559.715,71	-216.645,29	72,09%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs	2.170.962,00	-291.937,00	1.879.025,00	430.125,86	-1.448.899,14	22,89%
Total	2.170.962,00	-291.937,00	1.879.025,00	430.125,86	-1.448.899,14	22,89%

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

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

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament per un total de 35.183 euros. Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament per un import que ascendeix a 73.622 euros. Aquests imports obeeixen únicament a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2009 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Endeutament comunal

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

	2009	2008
ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT		
Total deute amb entitats de crèdit	11.312.116	12.345.116
Deute per avals	-	-
Deute Societats Públiques	9.172.580	7.702.917
Total Endeutament	20.484.696	20.048.033
	2009	2008
Ingressos totals liquidats (Total endeutament)	13.533.880	15.499.536
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-20.484.696	-20.048.033
	-	-
TOTAL BASE	13.533.880	5.499.536
Càrrega financera	873.847	1.090.346
Endeutament a c/t	644.032	4.061.700
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	27.067.760	30.999.072
Total Endeutament	20.484.696	20.048.033
% Endeutament	76%	65%
Diferència	6.583.064	10.951.039
QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	2.706.776	3.099.907
Total càrrega financera	873.847	1.090.346
% Càrrega financera	32%	35%
Diferència	1.832.929	2.009.561
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	5.413.552	6.199.814,00
Total endeutament a c/t	644.032	4.061.700,00
% Endeutament a c/t	12%	66%
Diferència	4.769.520	2.138.114

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

L'endeutament total 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 334.436 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.278.807 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, 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.

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 2008	13.533.880	13.533.880	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	13.533.880	13.533.880	
Endeutament bancari del Comú	11.541.257	13.956.996	
Endeutament entitats participades	9.277.875	9.806.507	
Endeutament total	20.819.132	23.763.503	
% sobre base de càlcul	153,83%	175,59%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	975.720	975.720	
Càrrega financera entitats participades:	615.566	615.566	
Càrrega financera total	1.591.286	1.591.286	
% sobre base de càlcul	11,76%	11,76%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	684.261	3.100.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	5.921.368	6.450.000	
Endeutament a curt termini	6.605.629	9.550.000	
% sobre base de càlcul	48,81%	70,56%	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	10.856.996	10.856.996
- Comptabilitzat a llarg termini	10.304.183	10.304.183
- Comptabilitzat a curt termini	552.813	552.813
Endeutament del Comú a Curt termini	684.261	3.100.000
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a llarg termini 100%	2.969.861	2.969.861
Endeutament de CAMPRABASSA comptabilitzat a curt termini 100%	5.778.086	5.886.646
Endeutament de SASECTUR comptabilitzat a curt termini 100%	300.738	450.000
Endeutament de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. comptabilitzat a curt termini 100%	229.190	500.000
Total endeutament	20.819.132	23.763.503
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	545.594	545.594
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	430.126	430.126
Despesa financera SASECTUR (100%)	13.679	13.679
Despeses financeres CAMPRABASSA(100%)	256.841	256.841
Amortització préstec CAMPRABASSA (100%)	335.559	335.559
Despeses financeres Escola Bressol Laurèdia, S.A. (100%)	9.487	9.487
Total càrrega financera	1.591.286	1.591.286
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	684.261	3.100.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SASECTUR (100%)	300.738	450.000
Operacions d'endeutament a curt termini de CAMPRABASSA (100%)	5.391.440	5.500.000
Operacions endeutament a curt termini de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. (100%)	229.190	500.000
Total endeutament a curt termini	6.605.629	9.550.000

Dels quadres anteriors es posa de manifest que l'endeutament a curt termini del Comú supera en 1.192.077 euros el màxim permès si considerem l'import disposat i en 4.136.448 euros el màxim permès si considerem els imports formalitzats.

Atès que la LFC determina que “constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació...”, la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

2.3.8 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Creditors pressupostaris	958.176,12	1.753.789,14	-795.613,02
Creditors no pressupostaris	840.473,30	266.959,58	573.513,72
Administracions públiques	50.146,25	134.435,79	-84.289,54
Altres creditors	15.072,49	14.621,41	451,08
Total	1.863.868,16	2.169.805,92	-305.937,76

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:

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/09	Saldo a 31/12/08
1(+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	457.923	1.168.902
de pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats	888.498	-
d'operacions comercials (*)	-	-
de recursos d'altres ens públics	-	-
d'altres operacions no pressupostàries	-94.140	6.162
Menys = saldos de dubtós cobrament	-195.911	-297.236
Menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	1.056.371	877.828
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	889.570	1.753.789
de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	68.606	-
de pressupost d'ingressos. Devolucions	-	-
d'operacions comercials (*)	-	-
de recursos d'altres organismes públics	-	-
d'altres operacions no pressupostàries	840.473	416.017
Menys- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
	1.798.649	2.169.806
3(+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici	-471.903	-1.176.558
	-471.903	-1.176.558
4. Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	400.000	-
5. Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)	-814.181	-2.468.536
Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(4+5)	-742.277	-1.291.978

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Error de presentació de l'estat del romanent de tresoreria

El quadre anterior presenta una errada de presentació, a l'haver inclòs en l'apartat de romanent de tresoreria total una quantia diferent a la que hauria de figurar atenent a les xifres que presenta el Comú, que seria de -1.214.181 euros. Igualment, el romanent de tresoreria no afectat hauria de ser de -1.614.181 euros.

Per la seva part, s'han inclòs com saldos de la tresoreria, amb signe negatiu, els imports disposats de les pòlisses de tresoreria, quan aquests haurien de figurar en l'apartat de creditors.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú en l'estat del romanent de tresoreria formulat, inclou en concepte de romanent afectat, la quantia de 400.000 euros quan, segons les transferències rebudes del Govern i pendants d'aplicar, els ingressos rebuts derivats del POUP pendants d'aplicar així com altres ingressos provinents del Govern pendants d'aplicar, el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 13.910.660 euros, segons es detalla en el següent quadre:

Concepte	Import
Transferència rebuda 2009	6.475.117
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Conveni remodelació entorns plaça major	366.000
Conveni desenvolupament pla especial per usos escolars i sistema de comunicacions	184.489
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Transferències no aplicades 2008	575.854
Transferències no aplicades 2007	5.387.816
Transferències no aplicades 2006	1.177.177
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
TOTAL DISPONIBLE (a)	18.498.971
APLICACIONS 2009 (b)	(*) 4.588.311
DESVIACIONS DE FINANÇAMENT (a)-(b)	13.910.660

(*) Import ajustat segons revisió de l'aplicació de transferències

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

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i de les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria 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
Provisió insolvències	-442.030	-	-	-442.030	-	-442.030
Saldos deutors no realitzables	-54.236	-	-	-54.236	-	-54.236
Despeses pressupostàries meritades	-	375.160	-	-375.160	-	-375.160
Desviacions de finançament	-	-	-	-	13.510.660	-13.510.660
Total	-496.266	375.160	-	-871.426	13.510.660	-14.382.086

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

Per l'anterior, a 31 de desembre de 2009, el romanent de tresoreria total del Comú seria negatiu de 2.085.607 euros i el romanent de tresoreria no afectat del Comú seria negatiu de 15.996.267 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims sis 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:

Termini dels contractes

Segons l'article 26.2 de la LCP, el contractista està obligat a complir els terminis fixats per a l'execució del contracte. De la revisió dels expedients que componen la mostra, no s'ha respectat el termini d'execució ni consta una justificació del retard en els següents casos:

- Remodelació del carrer de la Callisa – de la Avda. Verge de Canòlich fins al camp de Perot per import de 216.943 euros.
- Adjudicació del concurs estabilització d'un talús a la zona de la terreta a Aixirivall per import de 72.076 euros.
- Concurs pel nou tram de xarxa d'aigua potable a la zona d'Aixirivall per import de 53.601 euros.

Adjudicacions directes

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

- Contracte de lloguer dels elements de la carpa durant l'any 2009 per import de 78.624 euros.

- Assegurances per l'any 2009-2010 per import de 59.032 euros.
- Contracte per l'any 2009 pels treballs tècnics del departament d'urbanisme per import de 60.494 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:

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat els casos següents on no consta que aquest contracte s'hagi formalitzat:
 - Concurs per dur a terme l'organització de la vila medieval 2009 per import de 90.896 euros.
 - Concurs d'anàlisi de la comprovació i auditoria de la xarxa d'aigua potable per import de 41.312 euros.
 - Concurs de subministrament de carburant per a calefacció l'any 2009 per import de 53.700 euros.
 - Concurs de subministrament de carburant de locomoció l'any 2009 per import de 45.850 euros.
 - Concurs pels serveis exteriors de la parròquia per l'any 2009 fins a un import de 80.000 euros.
 - Concurs per refer el tram d'aigua potable a la zona d'Aixirivall per import de 53.601 euros.
 - Adquisició d'una furgoneta pel servei d'aigua per import de 29.175 euros.
- Així mateix, s'ha detectat, d'acord amb la mostra efectuada, un edicte d'adjudicació definitiva que no inclou el preu cert del contracte quan l'article 20.4. del LCP estableix que les adjudicacions definitives són publicades al BOPA, amb aquesta indicació. L'edicte detectat és el següent:
 - Concurs pel servei exterior de la parròquia any 2009, del que s'ha compromès un import de 80.000 euros.
- S'han detectat, d'acord amb la mostra efectuada, adjudicacions que no han estat publicades al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra contràriament al que preveu l'article 20.4. de la LCP. Els expedients detectats són els següents:
 - Contracte de lloguer dels elements de la carpa durant l'any 2009 del que s'ha compromès un import de 78.624 euros.

- Modificació del contracte de remodelació del carrer de la Callisa – De l'Avda Verge de Canòlich fins Camp de Perot, per un import de 55.688 euros.
- S'ha modificat, per import de 55.688 euros, el contracte per la Remodelació carrer de la Callisa – Avda Verge de Canòlich fins Camp de Perot, sense que consti que hagi estat autoritzada prèviament a la seva execució, tal i com estableix l'article 80 de la LFC.

2.6 Altres aspectes revisats

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Pla de parcs naturals
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Tal com s'ha descrit en la nota 2.1.1, les previsions inicials i les modificacions en el capítol de passius financers de l'estat de despeses del pressupost que figuren tant en l'Ordinació de pressupost com en els registres pressupostaris, són diferents de les que figuren tant en l'acta de la sessió del Consell del Comú en el que fou aprovat el pressupost, com en la memòria que acompanya la liquidació pressupostària tramesa a aquest Tribunal.
- S'han detectat transferències de crèdit per 25.741 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 112.339 euros que afecten despeses de personal, contravenint l'article 74.2.a) i 74.2.b) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)
- Figuren en l'actiu saldos deutors vençuts per import de 442.030 euros els quals, atenent al concepte i antiguitat, i en no constar l'atorgament de fraccionaments o ajornaments, han de ser considerats de dubtós cobrament. (nota 2.3.3)
- L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar i altres despeses de personal en el compte comptable de formalització de nòmina. Donat que aquests deutes constitueixen 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 162.868 euros. (nota 2.3.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 334.436 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.278.807 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- L'endeutament a curt termini contractat pel Comú supera en 1.192.077 euros el màxim permès si considerem l'import disposat i en 4.136.448 euros el màxim permès si considerem els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació administrativa

- El Comú ha compromès un import de 55.688 euros per la Remodelació carrer de la Callisa – Avda Verge de Canòlich fins Camp de Perot, que correspon a una modificació d'obra que no ha estat autoritzada prèviament a la seva execució, tal i com estableix l'article 80 de la LFC. (nota 2.5)

Altres aspectes

- A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen el estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.1)
- 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. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 687.390 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries d'aquest mateix import. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per 112.339 euros, incomplint el que disposa l'article 74 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han detectat dues transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 34.759 euros, aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplementos de crèdit ni com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1. de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, per import de 21.322 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit. Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC. (nota 2.1.2)
- 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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)

- 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)
- 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)
- Atès que no s'han considerat adequadament determinats conceptes, el Comú, en el quadre de finançament, presenta un excés d'aplicacions sobre orígens de 11.017.469 euros i un augment del circulant de 1.251.973 euros respectivament, quan l'augment del circulant i excés d'origens sobre aplicacions és de 919.942 euros. (nota 2.3)
- El Comú no ha registrat comptablement al tancament de l'exercici aquelles operacions que, meritades a l'exercici 2009, han tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici de 2010. Així s'han detectat factures per un import de 375.160 euros per les quals no s'ha respectat el principi comptable de meritament. (nota 2.3)
- 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)
- Durant l'exercici 2008, el comú va dur a terme una ampliació de capital de Camprabassa, SAU per 11.315.115 euros mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte nomenat Naturlàndia. El Comú, en l'exercici i en exercicis anteriors, ha enregistrat l'operació comptabilitzant erròniament en l'actiu financer el referit import i donant de baixa de l'actiu els béns que s'integren en el projecte esmentat, el valor net comptable dels quals és de 4.950.658 euros, amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió, quan hauria d'haver enregistrat l'aportació pel seu cost d'adquisició. (nota 2.3.2)
- El valor dels béns i drets aportats a Camprabassa, SAU en l'ampliació de capital descrita en la nota anterior, ha estat determinat mitjançant taxació d'expert independent sobre la base que els guanys derivats del projecte seran suficients per a generar el reemborsament de la inversió i produir-ne una justa rendibilitat d'aquesta. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació de l'esmentat projecte. (nota 2.3.2)
- El Comú te dotada una provisió per depreciació de les seves inversions financeres per 1.303.893 euros per la societat SASECTUR i de 344.963 euros per l'Escola Bressol Laurèdia. Atenent als imports que es desprenen dels estats financers retuts d'aquestes societats participades existeix un excés de provisió respecte la societat SASECTUR de 302.845 euros i

existeix un defecte de la provisió respecte la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA per un import de 185.163 euros. En el supòsit que el Comú volgués comptabilitzar una provisió per atendre les aportacions futures necessàries per a restituir els fons propis de la societat SASECTUR, aquesta s'hauria de fer amb abonament a un compte de provisions per a riscos i despeses. (nota 2.3.2)

- En l'estat de romanent de tresoreria formulat hi figura l'import de 400.000 euros en concepte de romanent de tresoreria afectat, quan hi hauria de figurar almenys l'import de 13.910.660 euros, que correspon 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

- S'han detectat alguns contractes que han superat el termini d'execució fixat sense que consti a l'expedient la causa que ho justifica. (nota 2.5)
- S'han detectat tres adjudicacions directes no justificades les quals, atenent al concepte i import, eren susceptibles d'haver-se sotmès a un procediment concurrent. (nota 2.5)

Altres aspectes

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la nota 2.1.1 del present informe.
- 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 és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, S.A. i Escola Bressol Lauredia, SA, que presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobarien en causa de dissolució. (nota 2.3.2)
- 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. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net 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 el mateix.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de l'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. Exercici 2009

A Sr. President del Consell d'Administració de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.,

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, S.A.U. a 31 de desembre de 2009, compostats pel Balanç de Situació, el Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys), l'Estat de canvis del Patrimoni net i la Memòria 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 05 de maig de 2009 varem emetre una opinió favorable en el nostre informe d'auditoria corresponent als Estats Financers acabats el 31/12/2008.

3) En data 22 de desembre de 2009 la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. ha augmentat el seu capital social en 235.705,42 €, passant dels 294.420 € que tenia fins deixar-lo fixat en la suma de 530.125,42 €

Aquest augment s'ha realitzat mitjançant l'increment de valor nominal de les 1.000 accions en que es divideix el capital social, que passen de tenir un valor nominal de 294,42 € cadascuna a tenir-lo de 530,12542 € cadascuna.

4) A data de tancament 31/12/2009, els fons propis de l'Escola Bressol son de 0,00 € (zero Euros).

5) Pel fet de no tenir resultats positius, ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA no pot aprovisionar la Reserva Legal.

6) En la nostra opinió, 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, S.A.U. a 31 de desembre de 2009, 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, 16 d'abril del 2010

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

BALANÇ.
ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

ACTIU ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA	Exercici 2009	% s/ A	Exercici 2008	% s/ A
Capítol				
A) ACTIUS NO CORRENTS	4.061,76	1%	3.614,12	25%
I Immobilitzat intangible	984,42	-	-	-
1 Despeses d'establiment	-	-	-	-
2 Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-
3 Fons de comerç	-	-	-	-
4 Altres actius intangibles	1.143,20	-	-	-
5 Amortització acumulada Immob. Intangible	-158,78	-	-	-
II Immobilitzat tangible	3.077,34	1%	3.614,12	25%
1 Terreny i construccions	-	-	-	-
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	4.172,47	1%	4.172,47	29%
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	-	-
4 Amortització acum. Immob. Tangible	-1.095,13	-	-558,35	-4%
III Inversions immobiliàries	-	-	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	282.424,62	99%	10.688,36	75%
I Altres actius no corrents en venda	-	-	-	-
II Existències	-	-	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	282.374,33	99%	10.688,36	75%
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	1.492,92	1%	6.304,67	44%
2 Crèdits i ctes a cobrar en empreses del grup i associades	280.881,41	98%	4.383,69	31%
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	-	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	-	-
V Tresoreria	-	-	-	-
VI Ajustaments per periodificacions	50,29	-	-	-
TOTAL ACTIU	286.486,38	100%	14.302,48	100%

PASSIU ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA	Exercici 2009	% s/ P	Exercici 2008	% s/ P
Capítol				
A) PATRIMONI NET	-	-	-235.705,42	-1648%
I Capital	530.125,42	185%	294.420,00	2059%
1 Capital	530.125,42	185%	294.420,00	2059%
II Prima d'emissió	-	-	-	-
III Reserves	-	-	-	-
IV Instruments de capital propis	-	-	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-530.125,42	-185%	-259.421,66	-1814%
1 Romanent	-	-	-	-
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-530.125,42	-185%	-259.421,66	-1814%
VI Resultats de l'exercici	-	-	-270.703,76	-1893%
B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-	-	-
C) PASSIUS CORRENTS	286.486,38	100%	250.007,90	1748%
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vda		-		-
II Provisions a curt termini		-		-
III Deutes a curt termini	229.189,92	80%	182.661,59	1277%
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	229.189,92	80%	182.661,59	1277%
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	35.000,00	12%	35.000,00	245%
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	22.296,46	8%	30.656,31	214%
1 Proveïdors	11.166,71	4%	21.575,26	151%
3 Creditors varis	10.933,48	4%	9.076,82	63%
5 Altres	196,27	-	4,23	-
VI Ajustaments per periodificació	-	-	1.690,00	12%
TOTAL PASSIU	286.486,38	100%	14.302,48	100%

COMPTE DE PÉRDUES I GUANYES
ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

	Exercici 2009	%	Exercici 2008	%	Variació %
Capítol					
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ					
1 Import net de la xifra de negocis	248.605,31	46%	236.276,99	100%	5%
4 Altres ingressos d'explotació	290.863,08	54%	57,00	-	510186%
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	539.468,39	100%	236.333,99	100%	128%
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ					
1 Consum mercaderies, mat. primeres i altres mercaderies	56.340,50	10%	60.389,05	26%	-7%
a) Compra de material	3.716,37	1%	5.193,01	2%	-28%
b) Altres aprovisionaments	52.624,13	10%	55.196,04	23%	-5%
2 Despeses de personal	405.926,66	75%	364.838,94	154%	11%
a) Sous, salaris i similars	355.586,93	66%	322.394,65	136%	10%
b) Càrregues socials	47.504,73	9%	41.911,19	18%	13%
c) Altres despeses de personal	2.835,00	1%	533,10	-	432%
3 Amortitz, deteriorament i rtats per vda o baixa de l'immob.	695,56	-	750,35	-	-7%
a) Amortització	695,56	-	750,35	-	-7%
4 Deteriorament del circulat	7.730,42	1%	4.633,54	2%	67%
b) Crèdits i comptes a cobrar	7.730,42	1%	4.633,54	2%	67%
5 Altres despeses d'explotació	59.288,73	11%	46.355,67	20%	28%
a) Arrendaments i cànon	-	-	-	-	-
b) Reparacions i conservació	6.398,06	1%	2.772,31	1%	131%
c) Serveis professionals independents	7.422,09	1%	8.678,86	4%	-14%
d) Subministraments	6.349,53	1%	-	-	-
e) Tributs	2.306,80	-	4.789,31	2%	-52%
f) Altres serveis exteriors	36.812,25	7%	30.115,19	13%	22%
Total despeses d'explotació	529.981,87	98%	476.967,55	202%	11%
Resultat d'explotació	9.486,52	2%	-240.633,56	-102%	-104%
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES					
1 Ingressos financers	-	-	-	-	-
2 Despeses financeres	-9.486,52	-2%	-23.156,02	-10%	-59%
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-	-	-	-
b) Altres deutes	-9.486,52	-2%	-23.156,02	-10%	-59%
Resultat financer	-9.486,52	-2%	-23.156,02	-10%	-59%
Resultat de les operacions	-	-	-263.789,58	-112%	-100%
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS					
1 Altres ingressos no recurrents	-	-	23,77	-	-100%
2 Altres despeses no recurrents	-	-	-6.937,95	-3%	-100%
Total Altres ingressos i despeses no recurrents	-	-	-6.914,18	-3%	-100%
Resultat de l'exercici	-	-	-270.703,76	-115%	-100%

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. EXERCICI 2009
 (Imports en euros)

	Capital	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A) SALDO A 31/12/2007	35.000	-	-	-	-259.422	-	-224.422
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors							
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2008	35.000	-	-	-	-259.422	-	-224.422
I Resultat de l'exercici					-270.704		-270.704
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net							-
III Operacions amb socis i propietaris	259.420	-	-	-	-	-	259.420
1 Distribució de dividendes							
2 Ampliacions/reduccions de capital	259.420						259.420
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)							
4 Altres moviments (detallar)							
VI Traspassos entre partides de patrimoni net				-259.422	259.422		-
C) SALDO A 31/12/2008	294.420	-	-	-259.422	-270.704	-	-235.705
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors							
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	294.420	-	-	-259.422	-270.704	-	-235.705
I Resultat de l'exercici					-		-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net							
III Operacions amb socis i propietaris	235.705	-	-	-	-	-	235.705
1 Distribució de dividendes							
2 Ampliacions/ reduccions de capital	235.705						235.705
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)							
4 Altres moviments (detallar)							
IV Traspassos entre partides de patrimoni net				-270.704	270.704		-
E) SALDOS A 31/12/2009	530.125	-	-	-530.125	-	-	-

6.2. SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. (CAMPRABASSA, SAU).

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. (CAMPRABASSA, S.A.U.), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net 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 el mateix.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de la "SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U." (CAMPRABASSA, S.A.U.) Exercici 2009

Al Sr. President de CAMPRABASSA, S.A.U.,

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, S.A.U. a 31 de desembre de 2009, compostats pel Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de flux d'efectiu, l'Estat de canvis del patrimoni net i la memòria, 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) La nostra opinió es refereix únicament als estats financers de l'exercici 2009, a 31/12/2009.

En data 12 de maig de 2009 varem emetre el nostre informe d'auditoria dels comptes de la societat tancats a 31/12/08 amb opinió favorable.

4) En data 25 de juliol de 2008 CAMPRABASSA, S.A.U. escriptura, davant del Notari Sr. Isidre BARTUMEU MARTÍNEZ, una ampliació del seu capital social, que fins a la data era de 1.104.985.- Euros, en altres 11.315.115.- Euros, fins deixar-lo en 12.420.100.- Euros, per l'adaptació a la nova Llei de societats (Llei 20/2007 de 18/10/2007) i capitalització de la Societat amb aportació de Concessió Administrativa (d'acord amb la valoració del projecte NATURLANDIA) i la modificació dels seus estatuts que amplien el seu objecte social i la seva natura transformant-se en SAU (Societat Anònima Unipersonal).

5) En la nostra opinió, després d'aplicar els ajustos emanats dels treballs de camp i dels procediments d'auditoria, els Estats Financers adjunts mostren adequadament la situació financera, econòmica i patrimonial de la "SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.U. identificada per CAMPRABASSA, S.A.U." a 31 de desembre de 2009, 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, 11 de maig del 2010

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

BALANÇ.
CAMPBASSA, S.A.U. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

ACTIU CAMPBASSA, S.A.U.	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació
Capítol			
A) ACTIUS NO CORRENTS	18.991.442,58	18.681.847,60	309.594,98
I Immobilitzat intangible	11.111.317,27	11.156.930,92	-45.613,65
1 Despeses d'establiment	-	-	-
2 Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
3 Fons de comerç	11.000,00	-	11.000,00
4 Altres actius intangibles	11.178.097,92	11.176.422,92	1.675,00
5 Amortització Acum. de l'Immob. intangible	-77.780,65	-19.492,00	-58.288,65
II Immobilitzat tangible	7.880.125,31	7.524.916,68	355.208,63
1 Terrenys i construccions	1.193.021,45	1.193.021,45	-
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	5.199.222,66	5.120.539,15	78.683,51
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	1.862.546,45	1.381.188,45	481.358,00
4 Amortització Acum. de l'Immob. Tangible	-374.665,25	-169.832,37	-204.832,88
III Inversions immobiliàries	-	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	281.837,79	226.425,06	55.412,73
I Altres actius no corrents en venda	-	-	-
II Existències	35.172,07	-	35.172,07
3 Productes acabats i mercaderies	35.172,07	-	35.172,07
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	121.349,45	108.902,12	12.447,33
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	39.207,03	37.232,66	1.974,37
2 Crèdits i ctes a cobrar en empreses del grup i associades	-	-	-
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	82.142,42	71.669,46	10.472,96
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	-
V Tresoreria	95.834,08	106.264,32	-10.430,24
VI Ajustaments per periodificacions	29.482,19	11.258,62	18.223,57
TOTAL ACTIU	19.273.280,37	18.908.272,66	365.007,71

PASSIU CAMPRABASSA, S.A.U.	Exercici 2009	Exercici 2008	Variació
Capítol			
A) PATRIMONI NET	10.082.127,99	10.971.854,52	-889.726,53
I Capital	12.420.100,00	12.420.100,00	-
1 Capital	12.420.100,00	12.420.100,00	-
II Prima d'emissió	-	-	-
III Reserves	-69.678,06	85,00	-69.763,06
5 Altres Reserves	-69.678,06	85,00	-69.763,06
IV Instruments de capital propis	-	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-1.448.330,78	-693.445,80	-754.884,98
1 Romanent	-	-	-
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.448.330,78	-693.445,80	-754.884,98
VI Resultat de l'exercici	-819.963,17	-754.884,68	-65.078,49
VII Dividend a compte	-	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	2.975.861,12	3.685.879,52	-710.018,40
I Provisions a llarg termini	-	-	-
II Deutes a llarg termini	2.975.861,12	3.685.879,52	-710.018,40
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	2.969.861,12	3.685.879,52	-716.018,40
3 Altres	6.000,00	-	6.000,00
III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT	-	-	-
IV Subvencions	-	-	-
C) PASSIUS CORRENTS	6.215.291,26	4.250.538,62	1.964.752,64
I Passius vinculats amb altr. actius no corrents en vda	-	-	-
II Provisions a curt termini	-	-	-
III Deutes a curt termini	6.021.334,52	3.473.819,56	2.547.514,96
2 Deutes amb entitats de crèdit	5.778.085,66	3.403.407,36	2.374.678,30
4 Altres	243.248,86	70.412,20	172.836,66
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	-	-	-
V Creditor comercials i altres comptes a pagar	193.956,74	776.719,06	-582.762,32
1 Proveïdors	30.082,41	776.719,06	-746.636,65
3 Creditors varis	162.296,09	-	162.296,09
5 Altres	1.578,24	-	1.578,24
VI Ajustaments per periodificació	-	-	-
TOTAL PASSIU	19.273.280,37	18.908.272,66	365.007,71

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
CAMPBASSA, S.A.U. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

COMPTE DE RESULTATS CAMPBASSA, S.A.U.				
	Exercici 2009	%	Exercici 2008	%
Capítol				
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ				
1 Import net de la xifra de negocis	1.481.272,03	91,9%	1.013.589,28	88,0%
4 Altres ingressos d'explotació	131.404,64	8,1%	137.823,55	12,0%
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.612.676,67	100,0%	1.151.412,83	100,0%
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ				
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	393.073,57	24,4%	387.557,29	33,7%
2 Despeses de personal	660.517,71	41,0%	473.309,29	41,1%
a) Sous, salaris i assimilats	566.741,43	35,1%	419.430,30	36,4%
b) Càrregues socials	75.817,02	4,7%	53.878,99	4,7%
c) Altres despeses personals	17.959,26	1,1%	-	-
3 Amortitz., deterior. i rtats per vda o baixa de l'immobilitzat	255.076,70	15,8%	136.251,95	11,8%
4 Deteriorament del circulant	43.643,25	2,7%	7.783,95	0,7%
5 Altres despeses d'explotació	823.487,96	51,1%	561.489,94	48,8%
a) Arrendaments i cànon	119.620,11	7,4%	44.388,71	3,9%
b) Reparacions i conservació	171.360,06	10,6%	106.897,14	9,3%
c) Serveis professionals independents	132.813,61	8,2%	25.540,50	2,2%
d) Subministraments	115.321,23	7,2%	63.181,58	5,5%
e) Tributs	13.472,61	0,8%	11.243,78	1,0%
f) Altres serveis exteriors	270.900,34	16,8%	310.238,23	26,9%
Total despeses d'explotació	2.175.799,19	134,9%	1.566.392,42	136,0%
Resultat d'explotació	-563.122,52	-34,9%	-414.979,59	-36,0%
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES				
1 Ingressos financers	-	-	28.733,36	2,5%
b) D'altres actius financers	-	-	28.733,36	2,5%
2 Despeses financeres	-256.840,65	-15,9%	-320.593,29	-27,8%
b) Altres deutes	-256.840,65	-15,9%	-320.593,29	-27,8%
3 Variació de valor raonable en instr. financers de negociació	-	-	-	-
4 Diferències de canvi	-	-	-	-
5 Deteriorament i rtats per vendes o baixa d'actius financers	-	-	-	-
Resultat financer	-256.840,65	-15,9%	-291.859,93	-25,3%
Resultat de les operacions	-819.963,17	-50,8%	-706.839,52	-61,4%
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS				
1 Altres ingressos no recurrents	-	-	3.979,53	0,3%
2 Altres despeses no recurrents	-	-	-52.024,69	-4,5%
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-	-48.045,16	-4,2%
Resultat de l'exercici	-819.963,17	-50,8%	-754.884,68	-65,6%

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
CAMPABASSA, S.A.U. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2007	1.104.985,00	-	-	-	-	-268.574,25	-	-424.871,55	-	411.539,20
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2008	1.104.985,00	-	-	-	-	-268.574,25	-	-424.871,55	-	411.539,20
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-754.884,98	-	-754.884,98
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	11.315.115,00	-	-	-	-	-424.871,55	-	424.871,55	-	11.315.115,00
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-424.871,55	-	424.871,55	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	11.315.115,00	-	-	-	-	-	-	-	-	11.315.115,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	85,00	-	-	-	-	-	85,00
C) SALDO A 31/12/2008	12.420.100,00	-	-	85,00	-	-693.445,80	-	-754.884,98	-	10.971.854,22
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-69.763,06	-	-	-	-	-	-69.763,06
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	12.420.100,00	-	-	-69.678,06	-	-693.445,80	-	-754.884,98	-	10.902.091,16
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-819.963,17	-	-819.963,17
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-754.884,98	-	754.884,98	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-754.884,98	-	754.884,98	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) SALDO A 31/12/2009	12.420.100,00	-	-	-69.678,06	-	-1.448.330,78	-	-819.963,17	-	10.082.127,99

6.3. SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net 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 el mateix.

Informe d'Auditoria dels Estats Financers de "SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES de SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) Exercici 2009

Al Sr. President de SASECTUR, S.A.U.,

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 SASECTUR, S.A.U. a 31 de desembre de 2009, compostats pel Balanç de Situació, el Compte de Resultats (Pèrdues i Guanys), l'Estat de canvis del patrimoni net i la Memòria 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 tancats a 31 de desembre de 2009, 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.

Amb cada una de les partides de l'exercici 2009 es presenten a efectes comparatius les xifres corresponents a l'exercici anterior tancat a 31 de desembre de 2008. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2009. En data 12 de maig de 2009 varem emetre una opinió favorable en el nostre informe d'auditoria corresponent als Estats Financers acabats el 31/12/2008.

3) En data 22 de desembre de 2009, SASECTUR va escripturar una ampliació del Capital Social davant el Notari Sr. Isidre Bartumeu Martínez (núm 3921 de protocol), augmentant el Capital Social, que fins a la data estava fixat en 697.500.- Euros, en altres 421.231,24 Euros, i deixant-lo fixat definitivament en 1.118.731,24 Euros. Dita ampliació ha estat realitzada mitjançant l'increment del valor nominal de les accions que passa a ser de 1.118,73124 Euros per acció.

4) En la nostra opinió, després d'haver realitzat els ajustos necessaris, els Estats Financers adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial de SASECTUR, S.A.U. a 31 de desembre de 2009, així com dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat a 31/12/2009, 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, 02 de juny de 2010

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

BALANÇ.
SASECTUR, S.A.U. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

ACTIU SASECTUR	Exercici 2009	% s/ A	Exercici 2008	% s/ A
Capítol				
A) ACTIUS NO CORRENTS	94.997,74	18,94%	95.954,13	57,93%
I Immobilitzat intangible	9.683,26	1,93%	13.553,95	8,18%
1 Despeses d'establiment	-	-	-	-
2 Desp. d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-
3 Fons de comerç	-	-	-	-
4 Altres actius intangibles	19.444,51	3,88%	17.056,31	10,30%
5 Amort. Acum. Immob. Intangible	-9.761,25	-1,95%	-3.502,36	-2,11%
II Immobilitzat tangible	85.314,48	17,01%	82.400,18	49,75%
1 Terreny i construccions	11.388,96	2,27%	11.388,96	6,88%
2 Instal. tècniques i altre immob. material	134.839,57	26,88%	115.013,56	69,44%
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	-	-
4 Amort. Acum. Immob. Tangible	-60.914,05	-12,14%	-44.002,34	-
III Inversions immobiliàries	-	-	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	406.689,16	81,06%	69.687,48	42,07%
I Altres actius no corrents en venda	-	-	-	-
II Existències	-	-	-	-
III Crèdits i ctes per cobrar a curt term	372.271,16	74,20%	52.136,67	31,48%
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	1.980,32	0,39%	51.934,87	31,35%
2 Crèdits i ctes a cobrar en empr. del grup i assoc.	370.098,80	73,77%	-	-
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	192,04	0,04%	201,80	0,12%
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	-	-
V Tresoreria	34.103,36	6,80%	17.225,90	10,40%
VI Ajustaments per periodificació	314,64	0,06%	324,91	0,20%
TOTAL ACTIU	501.686,90	100,00%	165.641,61	100,00%

PASSIU SASECTUR	Exercici 2009	% s/ P	Exercici 2008	% s/ P
Capítol				
A) PATRIMONI NET	117.682,94	23,46%	-421.231,24	-254,30%
I Capital	1.118.731,24	222,99%	697.500,00	421,09%
1 Capital	1.118.731,24	222,99%	697.500,00	421,09%
II Prima d'emissió	-	-	-	-
III Reserves	1.415,58	0,28%	-	-
1 Reserva legal	-	-	-	-
2 Reserva de revalorització	-	-	-	-
3 Reserva per a accions pròpies	-	-	-	-
4 Reserves estatutàries	-	-	-	-
5 Altres reserves	1.415,58	0,28%	-	-
IV Instruments de capital propis	-	-	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-1.118.731,24	-222,99%	-1.144.948,07	-691,22%
1 Romanent	26.216,83	5,23%	-	-
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.144.948,07	-228,22%	-1.144.948,07	-691,22%
VI Resultats de l'exercici	116.267,36	23,18%	26.216,83	15,83%
VII Dividend a compte	-	-	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-	-	-
I Provisions a llarg termini	-	-	-	-
II Deutes a llarg termini	-	-	-	-
III Deutes amb empreses del grup i associades LLT	-	-	-	-
IV Subvencions	-	-	-	-
C) PASSIUS CORRENTS	384.003,96	76,54%	586.872,85	354,30%
I Passius vinculats amb altr. actius no corrents en vda	-	-	-	-
II Provisions a curt termini	-	-	-	-
III Deutes a curt termini	316.403,87	63,07%	524.828,02	316,85%
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	300.738,26	59,95%	517.823,67	312,62%
3 Derivatius financers a curt termini	-	-	-	-
4 Altres	15.665,61	3,12%	7.004,35	4,23%
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	-	-	-	-
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	67.497,27	13,45%	42.896,78	25,90%
1 Proveïdors	24.400,15	4,86%	7.896,78	4,77%
2 Empr. Grup i associades, creditors	35.000,00	6,98%	35.000,00	21,13%
3 Creditors variis	8.097,12	1,61%	-	-
4 Bestretes de clients	-	-	-	-
5 Altres	-	-	-	-
VI Ajustaments per periodificació	102,82	0,02%	19.148,05	11,56%
TOTAL PASSIU	501.686,90	100,00%	165.641,61	100,00%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
SASECTUR, S.A.U. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS SASECTUR	Exercici 2009	%	Exercici 2008	%
Capítol				
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ				
1 Import net de la xifra de negocis	359.280,56	46,16%	375.031,94	90,09%
2 Altres ingressos d'explotació	419.088,96	53,84%	41.237,49	9,91%
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	778.369,52	100,00%	416.269,43	100,00%
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ				
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres mercad.	162.818,32	20,92%	187.762,13	45,11%
2 Despeses de personal	351.724,72	45,19%	330.619,72	79,42%
a) Sous, salaris i similars	303.932,98	39,05%	292.606,28	70,29%
b) Càrregues socials	40.515,74	5,21%	38.013,44	9,13%
c) Altres despeses socials	7.276,00	0,93%	-	-
3 Amortitz., deteriorament i rtats per vda o baixa de l'immob.	28.420,69	3,65%	17.897,72	4,30%
a) Amortització	28.420,69	3,65%	17.897,72	4,30%
b) Deteriorament	-	-	-	-
c) Resultat per venda o baixa	-	-	-	-
4 Deteriorament del circulant	4.665,45	0,60%	9.407,45	2,26%
a) Existències	-	-	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	4.665,45	0,60%	9.407,45	2,26%
c) Altres	-	-	-	-
5 Altres despeses d'explotació	100.793,93	12,95%	75.822,04	18,21%
a) Arrendaments i cànons	-	-	-	-
b) Reparacions i conservació	3.239,60	0,42%	6.739,90	1,62%
c) Serveis professionals independents	5.796,87	0,74%	4.765,91	1,14%
d) Subministraments	7.368,07	0,95%	7.786,46	1,87%
e) Tributs	16.197,93	2,08%	16.347,46	3,93%
f) Altres serveis exteriors	68.191,46	8,76%	40.182,31	9,65%
Total despeses d'explotació	648.423,11	83,31%	621.509,06	149,30%
Resultat d'explotació	129.946,41	16,69%	-205.239,63	-49,30%
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES				
1 Ingressos financers	-	-	-	-
2 Despeses financeres	-13.679,05	-1,76%	-73.085,87	-17,56%
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-	-	-
b) Altres deutes	-13.679,05	-1,76%	-73.085,87	-17,56%
3 Variació de valor raonable en instr. financers de negociació	-	-	-	-
4 Diferències de canvi	-	-	-	-
5 Deteriorament i rtats per vendes o baixa d'actius financers	-	-	-	-
Resultat financer	-13.679,05	-1,76%	-73.085,87	-17,56%
Resultat de les operacions	116.267,36	14,94%	-278.325,50	-66,86%
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS				
1 Altres ingressos no recurrents	-	-	312.235,95	75,01%
2 Altres despeses no recurrents	-	-	-7.693,62	-1,85%
Total Altres ingressos i despeses no recurrents	-	-	304.542,33	73,16%
Resultat de l'exercici	116.267,36	14,94%	26.216,83	6,30%

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
SASECTUR, S.A.U. EXERCICI 2009
(Imports en euros)

	Capital	Reserva de revalorització	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A) SALDO A 31/12/2007	35.000	-	-	-697.504	-447.444	-	-1.109.948
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors							
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2008	35.000	-	-	-697.504	-447.444	-	-1.109.948
I Resultat de l'exercici					26.217		26.217
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net							-
III Operacions amb socis i propietaris	662.500	-	-	-	-	-	662.500
1 Distribució de dividendes							-
2 Ampliacions/reduccions de capital	662.500						662.500
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)							
4 Altres moviments (detallar)							
IV Traspassos entre partides de patrimoni net				-447.444	447.444		-
C) SALDO A 31/12/2008	697.500	-	-	-1.144.948	26.217	-	-421.231
I Ajust. per canvi de criteris comptables 2008 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors			1.416				1.416
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2009	697.500	-	1.416	-1.144.948	26.217	-	-419.816
I Resultat de l'exercici				-	116.267		116.267
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net							
III Operacions amb socis i propietaris	421.231	-	-	-	-	-	421.231
1 Distribució de dividendes							-
2 Ampliacions/reduccions de capital	421.231						421.231
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)							
4 Altres moviments (detallar)							-
IV Traspassos entre partides de patrimoni net				26.217	-26.217		-
E) SALDOS A 31/12/2009	1.118.731	-	1.416	-1.118.731	116.267	-	117.683

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 29 d'Abril de 2011

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 2009. Li trameto les al·legacions del Comú al seu informe de fiscalització.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentsa per testimoniar-vos la meua més distingida consideració.

EL CÒNSOL MAJOR

AL-LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2009 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2009 rebut el 15 d'abril del 2011, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les següents al·legacions:

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública.

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“Tal com s’ha descrit en la nota 2.1.1 les previsions inicials i les modificacions en el capítol de passius financers.... que figuren en l’ordinació del pressupost com el els registres pressupostaris són diferents dels que figuren en l’acta de la sessió de Comú...”

El quadre resum del pressupost per a l'exercici 2009 presentat tant en la memòria explicativa del pressupost com en l'acta de la sessió de Comú presenta un superàvit pressupostari de 1.779.971. Aquest superàvit s'ha externalitzat dels passius financers per una qüestió de presentació. Es dir per fer palès que el pressupost del 2009 presenta un superàvit pressupostari. Aquest import figura dins la partida de passius financers dins els llistats del pressupost 2009 a més de 390.991 euros que són la part d'amortització dels préstecs de la corporació. L'import de 1.779.971 no s'han utilitzat per retornar préstecs donat que com s'ha dit abans ja existeix partida pressupostaria a tal efecte.

En definitiva es tracta de la presentació d'un mateix fet, un visualitzant clarament el superàvit pressupostari fora del pressupost i l'altra forma presentant-t'ho dins el pressupost, en la partida de passius financers. La llei de les finances comunals en l'article 69.4 diu “El pressupost comunal ha de ser aprovat de manera que l'estat de despeses i els estats d'ingressos quedin equilibrats”. D'aquesta manera el Llibre de pressupost i tots els llistats que seran operatius al llarg d'aquest compleixen aquesta premissa, i efectes de presentació elaborats amb quadres excel s'ha externalitzat el superàvit pressupostari fora de les partides de pressupost, per fer-ho més entenedor al públic en general.

En relació a la observació efectuada en el punt segon d'aquest apartat:

“S’han detectat transferències de crèdit per 25.741 euros que afecten a despeses de diferents departaments i per 112.339 euros que afecten a despeses de personal...”

El tribunal de comptes fa palès que hi ha hagut transferències d'inversió entre diferents comptes per un import de 34.759 euros. El mateix Tribunal destaca que l'article 5.3 de la ordinació del 22 de desembre del 2008 del pressupost del 2009 del Comú, faculta la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió

real del pressupost de l'exercici. També afirma que aquesta pràctica no esta prevista en la Llei de les finances comunals.

Aquesta mateixa disjuntiva es va donar en els pressupostos del Govern d'Andorra de l'any 2002. El Govern va introduir dins la Llei de pressupost de l'exercici 2002 la facultat d'aprovar transferències d'inversió real fins a un límit màxim d'un 1% del total dels crèdits aprovats de les despeses d'inversió real. El Tribunal Constitucional (que és l'òrgan que esta facultat per resoldre els conflictes entre normes) va resoldre a favor de Govern segons sentència de 2 de maig del 2002 (Annex 1). Entre altres raons el Tribunal Constitucional argumenta que l'habilitació per la Llei de pressupost per realitzar una transferència de crèdit no és una deslegalització a favor de la potestat reglamentària, sinó una atribució de potestat per a una actuació administrativa determinada, en la mateixa línia de les que ja estan previstes en la Llei general de les finances públiques en vigor que la Llei de pressupost modifica per a l'any 2002.

En el nostre cas l'habilitació esta feta mitjançant l'ordinació pressupostària que es taxada i respectuosa amb el principi d'especialitat en les seves tres besants: temporal, ja que no afecta al període de vigència; qualitativa, perquè es refereix a les transferències d'inversió real, que òbviament han de respectar la mateixa estructura pressupostària; i quantitativa, ja que es marca un límit màxim del 5% del total de la inversió real autoritzada en el pressupost en curs.

A més cal dir que la comptabilitat pressupostària moderna contempla el principi d'eficàcia reconegut en l'article 72.3 de la Constitució, encara que la Llei de les finances comunals i respon, sense perjudici del principi de la legalitat establert en l'article 3.2 de la Constitució. Es per això que el límit del 5% no sobrepassi els límits de proporcionalitat i de raonabilitat que la ordinació ha de tenir en el moment de fixar un límit alhora de proporcionar flexibilitat en la eficàcia de l'acció de l'òrgan executiu de la corporació.

En resum creiem que ens trobem en la mateixa situació que es va trobar el Govern durant l'exercici 2002. En aquell moment la resolució va ser favorable pel Govern. Per tantensem que el Comú ha obrat dins les premisses que marquen els principis de legalitat i de seguretat jurídica alhora d'introduir el 5% dins l'ordinació pressupostària de l'exercici 2009.

Aquesta forma de procedir també la utilitzat al Comú de la Massana com es pot veure amb l'annex 2

En quant a les transferències de crèdits pressupostàries per un import de 112.339 euros, afecten a partides d'un mateix departament de despeses de personal. I això no suposa en cap cas reduir despeses de personal per passar-les altres capítols. Entenem que aquesta es la interpretació de l'article 74 de la LFC. Una evidència que aquesta interpretació es correcta es que aquesta mateixa operativa es pot obtenir mitjançant l'aprovació de crèdits ampliables amb la reserva de les partides pertinents. En definitiva la utilització de crèdits ampliables no deixa de ser una transferència de crèdit entre partides. Per tant no gaire sentit limitar les transferències de personal a partir d'una interpretació servera de l'article on diu "No poden afectar els crèdit per a remuneracions de personal,...". Nosaltres entenem que

el sentit no afectació, esta encaminat a no reduir despeses de personal per traspassar-les a altres capítols.

En relació a la observació efectuada en el punt tercer d'aquest apartat:

“Figuren en l'actiu saldos deutors vençuts per import de 442.030 euros els quals, atenent al concepte i antiguitat, i en no constar atorgament de fraccionaments o ajornaments, han de ser considerats de dubtós cobrament”

Durant el decurs de l'exercici 2010 el Comú ha procedit donar de baixa els import referits donat que aquest es el tercer anys que figuren com pendents de cobrament i no tenim evidència que s'hagin de cobrar, (Annex 3)

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública.

En relació a la observació efectuada en el punt primer d'aquest apartat:

“L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar el conceptes previstos a la LFC, és inferior en 334.436 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.278.807 euros si es compara amb les quantitats formalitzades”

A continuació presentem com s'ha confeccionat pas per pas el quadre d'endeutament del Comú per a l'exercici 2009:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT		
Total deute amb entitats de crèdit	11.312.116	12.345.116
Deute per avals	0	0
Deute Societats Publiques	9.172.580	7.702.917
Total Endeutament	20.484.696	20.048.033
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Ingressos totals liquidats (2008)	13.533.880	15.499.536
(Total endeutament)	-20.484.696	-20.048.033
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0
TOTAL BASE	13.533.880	15.499.536
Càrrega financera	873.847	1.090.346
Endeutament a c/t	644.032	4.061.700
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	27.067.760	30.999.072
Total endeutament	20.484.696	20.048.033
% Endeutament	76%	65%
Diferència	6.583.064	10.951.039
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	2.706.776	3.099.907
Total càrrega financera	873.847	1.090.346
% Càrrega financera	32%	35%
Diferència	1.832.929	2.009.561
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	5.413.552	6.199.814
Total endeutament a c/t	644.032	4.061.700
% Endeutament a c/t	12%	66%
Diferència	4.769.520	2.138.114

La primera xifra que presentem en el quadre són 11.312.116 euros que corresponen als préstecs nets i disposició de línees de crèdit i els comptes corrents que té la corporació local al tancament de l'exercici.

-El quadre següent mostra el préstecs nets del Comú i coincideix amb els càlculs del Tribunal.

Entitat	Préstecs	Amortització acumulada	Amortització 2009	Net
Anbanc	2.000.000	91.622,67	107.390,79	1.800.986,54
BPA	3.000.000	98.522,24	95.424,10	2.806.053,66
Crèdit Andorra	3.693.807	121.766,81	125.165,70	3.446.874,49
Sabadell	3.000.000	94.773,06	102.145,27	2.803.081,67
	11.693.807,00	406.684,78	430.125,86	10.856.996,36

-A continuació presentem el quadre del dispostat de línees de crèdit del Comú al final de l'exercici:

Entitat bancària	Línees de crèdit		Termini	Data inici	Data final
	Import contractat	Import Disposat			
Crèdit Andorrà 1	1.600.000	682.304	A curt	29/12/2009	04/01/2010
Total		682.304			

Aquí trobem una diferència de 1.957 euros, donat que el Comú pren com a base de càlcul l'extracte bancari i el Tribunal de Comptes utilitza el saldo del major del compte comptable dels bancs. La LFC no regula aquest aspecte de la comptabilització de l'endeutament.

A més el Comú té en compte els comptes corrents de les entitats bancàries que estan en positiu en finalitzar l'exercici, tal i com es pot observar en el quadre següent:

Entitat bancària	Comptes Corrents	
	Import Disposat	
Banc Sabadell	86.552	
Anbanc	52.706	
Banca Mora	54.255	
BPA	33.671	
Total	227.184	

La LFC tampoc regula específicament aquest aspecte. Nosaltres entenem que si tenim comptes amb saldos positius, aquest han de rebaixar els saldos negatius de les línies de crèdit, donat que un traspàs entre bancs ens portaria a la situació bancària del Comú. (Annex 4).

Es a dir per veure aquesta situació amb un exemple senzill, podem suposar que una corporació te un compte corrent amb 10 euros amb positiu i una disposició d'una línia de crèdit de 1 i no té cap tipus d'operació. Quin seria el deute d'aquesta corporació si es liquides la entitat?

-Segons criteri del Tribunal de Comptes el deute de la corporació seria 1 euro.

-Segons els nostre criteri aquesta corporació no estaria endeutada ja que el compte corrent permet eixuga la línia de crèdit i encara disposariem d'un saldo positiu de 9 euros.

La següent xifra que presenta el quadre d'endeutament són 9.172.580 euros en front un import de 9.277.875 que és la xifra que presenta el Tribunal de Comptes per les societats participades del Comú. El raonament d'aquesta diferència es el mateix que s'ha explicat anteriorment.

En quant a la càrrega financera, el Tribunal de Comptes considera que es compon dels interessos dels préstecs i línies de crèdit, més l'amortització dels préstecs. Nosaltres considerem que la càrrega financera són els interessos derivats de l'endeutament i no el retorn del principal. Segons l'article 47 la càrrega financera consisteix "en la suma de les quantitats destinades, al pagament de les anualitats, dels interessos i de les comissions financeres corresponents a les operacions de crèdit". De la lectura de l'article anterior entenem que la càrrega financera no inclou l'amortització. Per veure clarament l'efecte d'introduir l'amortització dins la càrrega financera podem observar el següent exemple:

Situació A)

Ingressos exercici anterior	Màxim endeutament	Carrega financera
	200%	20%
12	24	2,4

I suposem que l'entitat té el següent préstec:

Concepte	Import
Prèstec a 10 anys	20
Interessos al 3%	0,6
Amortització	2

En aquest senzill exemple on l'entitat té un préstec sota les condicions que marca la norma, no compleix amb el requisit de la càrrega financera. Però aquesta situació encara pot ser més paradoxal en aquells casos on la entitat vulgui avançar les quotes a amortitzar (per un ingrés extraordinari...etc) i la norma de la càrrega financera tal i com l'estableix el Tribunal de Comptes no li permeti eixugar el deute.

En quant a l'endeutament a curt termini el criteri emprat pel Tribunal de Comptes es comptabilitzar les línees de crèdit de més d'un any com endeutament a curt termini. Nosaltres entenem tal i com ho diu l'article 44.2 de la LFC "Constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació d'operacions de tresoreria així com, les lletres de canvi, el pagares i els documents similars, en que el període de temps transcorregut entre la disposició del fons i la seva cancel·lació no superi l'any"

En el nostre cas l'endeutament a curt termini puja un total de 644.032 tal i com es pot observar en els quadres següents:

Pel Comú trobem una línea de crèdit del Crèdit Andorra a Curt termini (Annex 5),

Entitat bancària	Línees de crèdit		Termini	Data inici	Data final
	Import contractat	Import Disposat			
Crèdit Andorrà 1	1.600.000	682.304	A curt	29/12/2009	04/01/2010
Total		682.304			

i els comptes corrents que formen part de les operacions de tresoreria,

Entitat bancària	Comptes Corrents	
	Import Disposat	
Banc Sabadell	86.552	
Andbanc	52.706	
Banca Mora	54.255	
BPA	33.671	
Total	227.184	

Per CampRabassa les línies de crèdit són a llarg termini i els comptes corrents estan en positiu,

Comptes Corrents	
Entitat bancària	Import Disposat
BPA	17.241
Crèdit Andorrà	51.060
Total	68.301

Per Sasetur tenim una línia de crèdit a curt termini (Annex 6),

Línies de crèdit					
Entitat bancària	Import contractat	Import Disposat	Termini	Data inici	Data final
Crèdit Andorra	350.000	287.827	A curt	29/12/2009	04/01/2010
Total	350.000	287.827			

i els comptes corrents en positiu,

Comptes Corrents	
Entitat bancària	Import Disposat
Andbanc	30.614
Total	30.614

En quant l'Escola Bressol les línies de crèdit són a llarg termini.

Totes les altres línies de crèdit són a llarg termini o estan en positiu (Annex 7).

També cal ressenyar que el Tribunal de Comptes fa dues presentacions una en base els imports utilitzats i l'altre en base els import formalitzats. La LFC no diu res al respecte sobre quin model s'ha d'utilitzar. En conseqüència la doble presentació del Tribunal de Comptes no té gaire sentit, i creiem que s'hauria de pronunciar per un model o un altre a fi i efecte de no crear confusions d'interpretació. Des de la Corporació entenem que l'entitat esta dins els límits que marca la llei sempre que el disposat no superi els límits establert per la llei.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública

En relació a l'observació efectuada en el punt primer d'aquest apartat:

“Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tai com ho requereix l'article 97 de la LFC”.

El Comú presenta la variació del balanç del 2009 respecte del 2008 on es pot deduir la major part d'aquesta informació. Per altra banda al efectuar les proves de tancament, dins els papers de treball del Comú es pot retrobar tota aquesta informació (Annex 8).

En relació a l'observació efectuada en el segon punt d'aquest apartat:

“L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general”

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment. La metodologia emprada consisteix en fer un seguiment visual de les instal·lacions que posteriorment seran renovades a partir d'aquesta informació.

En relació a l'observació al quart punt d'aquest apartat:

“Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries...per les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries...”

Els compromisos reconduïts neixen arrel de la liquidació dels 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 sí limita la llei és el sostre d'endeutament que les corporacions poden assolir. Per tant, entenem que l'administració genera compromisos a reconduir sota la premissa que en exercicis futurs no traspassi el llindar de l'endeutament comunal, però en cap cas la llei de les finances comunals estableix una correlació entre el finançament i la generació de compromisos a reconduir.

En relació a l'observació al vuitè punt d'aquest apartat:

“Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors... en la liquidació pressupostària de l'exercici 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre del 2009 quan, ... s'haurien d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 gener del 2010...”

Durant el mes de gener de l'exercici 2010 no hi van haver pagaments d'exercicis tancats, per tant no es tenen perquè registrar. El Tribunal de Comptes en fer aquesta afirmació hauria de certificar quins són aquest pagaments i els seus imports amb la finalitat de tenir la prova de la seva afirmació.

En relació a l'observació al novè punt d'aquest apartat:

“El comptes que ha retut el Comú no inclouen la informació que ha de figurar a la memòria relativa als responsables polítics i de gestió del Comú”.

Aquesta informació es pot trobar en la memòria explicativa apartat cinquè on es diu: “La estructura de l'àrea financera del Comú de Sant Julià de Lòria es compon per un interventor, el Sr. Josep Maria Altimir i un cap de Finances, el Sr. Antoni Simonet i com a Conseller de Finances, l'Hble. Sr. Joan Antoni Leon.” (Annex 9).

En relació a la observació efectuada en el punt catorzé d'aquest apartat:

“Durant l'exercici 2008, el Comú ha dut a terme una ampliació de capital de la societat CampRabassa...El Comú, en l'exercici i en exercicis anteriors, ha enregistrat l'operació...”

En aquest apartat la corporació ha seguit el model de l'adscripció de béns que és defineix jurídicament com el traspàs de béns immobles d'una entitat pública a una altra entitat. Els efectes comptables que es desprenen de l'acord de l'adscripció són contraposats, per ambdós subjectes i els efectes comptables en l'entitat que lliura el bé són la baixa pel valor net comptable que presentin en aquell moment els béns. Així ho estableix el manual de comptabilitat pública de la Intervención General de la Administración del Estado, on es diu a la pag. 481: “En la contabilidad del adscribiente se produce la baja de los bienes entregados en adscripción, por su valor neto contable, utilizando para ello, como contrapartida.....” (Document annex 1). Els assentaments que s'han de dur a terme són els següents:

107 Patrimoni entregado en adscripción

28X Amortización
l'immobilizado

acumula de
a

2XX Immobilizado

El nostre pla comptable està inspirat en el pla comptable espanyol on les normes de valoració són les mateixes i lògicament la valoració d'aquesta figura hauria de seguir les mateixes directrius.

Al mateix temps que es produeix aquesta baixa dels béns en l'immobilitzat del Comú la estructura patrimonial de CampRabassa ha canviat, i es per això que el Comú ha cregut convenient enregistrar en el seu immobilitzat financer el canvi de l'estructura patrimonial de CampRabassa. Creiem que aquesta revalorització dels actius de les inversions financeres permanents no estan subjectes a la norma restrictiva sobre la seva revalorització. Les revaloritzacions del Pla general comptable afecten únicament al valor de l'immobilitzat material en l'apartat 5 de les normes de valoració anomenat "Correccions del valor d'immobilitzat material" i consegüentment aquesta norma no afectaria a l'immobilitzat financer permanent.

Al·legacions relatives a altres aspectes:

En relació a la observació efectuada en el punt primer d'aquest apartat:

“El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament.”

En aquest apartat es reclama al Comú els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat.

El Comú entén que la presentació dels pressupostos de les societats participades fan la funció dels plans i programes d'inversió i el pressupost consolidat es troba dins el llibre de pressupost (Annex 10).

I pel que respecta la situació de l'endeutament el Comú en tanca els comptes trimestralment on es presenta la seva situació d'endeutament.

En relació a la observació efectuada en el segon punt d'aquest apartat:

“El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com s'esmenta a la no 2.1.1 del present informe”.

En el pressupost del 2010 el Comú ha presentat les tres classificacions exigides en la LFC: econòmica, orgànica i funcional (Annex 11)

En relació a l'observació del tercer i cinquè punt d'aquest apartat:

“Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte... provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa”

“Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment ...”

El mateix article 79 de la LFC estableix que els comuns, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, podran incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució. Per tant, la mateixa llei obre la porta que el Comú pugui comptabilitzar en un sol acte determinat les despeses i no per això es vulnera el principi d'especialitat quantitativa, donat que si les nòmines estan imputades dins els límits que marca la disponibilitat pressupostària, es compleix amb el principi d'especialitat quantitativa. D'altra banda, el Comú en l'elaboració de l'ordinació del pressupost de l'any 2009 ja ha tingut en compte aquest escenari, introduint en l'articulat la norma que validi les actuacions en un sol acte administratiu (Annex 12).

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Setembre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici.....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.1.3. Despeses plurianuals.....	12
2.2. Liquidació del pressupost.....	13
2.2.1. Impostos directes.....	14
2.2.2. Impostos indirectes.....	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	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.....	31
2.3.3. Deutors.....	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	32
2.3.5. Fons propis.....	33
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	33
2.3.7. Provisió per riscos i despeses.....	33
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	34
2.3.9. Creditors a curt termini.....	40
2.4. Romanent de tresoreria.....	40
2.5. Contractació pública.....	44
2.6. Altres aspectes revisats.....	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	47
5. CONCLUSIONS	49
6. AL·LEGACIONS	49
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	49

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat economicopatrimonial de l'exercici amb els recursos obtinguts d'operacions de gestió, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2009 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, SA (SEMTEE,SA) a 31 de desembre de 2009.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA a 31 de desembre de 2009.

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 23 de juliol de 2010.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000

- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 6 de novembre de 2008
- Ordinació de 06 de novembre de 2008 per la qual es modifica l'Ordinació Tributària i modificacions
- Ordinació de 06 de novembre de 2008 sobre preus públics i modificacions

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

El responsable de la gestió econòmicofinancera de l'ens és el departament de finances en dependència directa de la conselleria de finances, administració i aparcaments. Intervenció fa la funció de fiscalitzar i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdiques, seguiment dels pressupostos, la revisió dels tipus d'interès aplicats als passius financers, entre d'altres. Els tancaments comptables i pressupostaris es realitzen de forma periòdica. Trimestralment es trameta a la comissió de finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'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 de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	9.828.830,00	1 Impostos directes	6.608.940,00
2 Consum de béns corrents	8.064.315,00	2 Impostos indirectes	420.000,00
3 Despeses financeres	2.003.200,00	3 Taxes i altres ingressos	10.381.310,00
4 Transferències corrents	586.045,00	4 Transferències corrents	1.939.350,00
		5 Ingressos patrimonials	1.203.185,00
Despeses de funcionament	20.482.390,00	Ingressos de funcionament	20.552.785,00
6 Inversions reals	3.416.595,00	6 Alienació d'inversions reals	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.969.395,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	3.022.780,00	9 Passius financers	399.585,00
Despeses de capital	6.439.375,00	Ingressos de capital	6.368.980,00
Total pressupost de despeses	26.921.765,00	Total pressupost d'ingressos	26.921.765,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal	9.828.830,00	4.022,00	2.447,45	-	-	-	9.835.299,45
2 Consum de béns corrents	8.064.315,00	146.517,37	-	-	218.503,84	-218.503,84	8.210.832,37
3 Despeses financeres	2.003.200,00	-	-	-	-	-	2.003.200,00
4 Transferències corrents	586.045,00	10.473,75	-	-	-	-	596.518,75
6 Inversions reals	3.416.595,00	4.566.835,88	-	-	-	-	7.983.430,88
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	3.022.780,00	-	26.550.000,00	-	-	-	29.572.780,00
Total pressupost de despeses	26.921.765,00	4.727.849,00	26.552.447,45	-	218.503,84	-218.503,84	58.202.061,45

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	6.608.940,00	-	6.608.940,00
2 Impostos indirectes	420.000,00	-	420.000,00
3 Taxes i altres ingressos	10.381.310,00	-	10.381.310,00
4 Transferències corrents	1.939.350,00	-	1.939.350,00
5 Ingressos patrimonials	1.203.185,00	-	1.203.185,00
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-
7 Transferències de capital	5.969.395,00	-	5.969.395,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	399.585,00	31.280.296,45	31.679.881,45
Total pressupost d'ingressos	26.921.765,00	31.280.296,45	58.202.061,45

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

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

Endeutament destinat al finançament de despesa corrent

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 4.727.849 euros, les quals s'han previst finançar mitjançant endeutament. En els crèdits reconduïts s'observen despeses corrents segons el detall següent:

Capítol	Import
Despeses de personal	4.022,00
Consum de béns corrents	146.517,37
Transferències corrents	10.473,75
Suma	161.013,12

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

Si bé, l'endeutament és una font vàlida per finançar les incorporacions de romanent i altres modificacions pressupostàries, d'acord amb l'article 46 de la LFC i l'article 4 de la Llei 14/2007, els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Modificacions aprovades amb posterioritat a la liquidació de la despesa

S'han detectat transferències de crèdit, per valor de 5.466 euros, aprovades quan la despesa ja havia estat compromesa i liquidada. Això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, que permeti disposar de consignació pressupostària adequada i suficient en el moment d'autoritzar la despesa.

2.1.3. Despeses plurianuals

Despeses susceptibles de ser considerades plurianuals

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa d'assegurança per un import de 163.905 euros anuals per una durada de 4 anys els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançant 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 77 de la LFC i l'article 29 de la LGFP.

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 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009-2008
1 Impostos directes	6.608.940,00	4.571.718,99	4.260.941,49	310.777,50	7,29%
2 Impostos indirectes	420.000,00	661.757,15	986.351,32	-324.594,17	-32,91%
3 Taxes i altres ingressos	10.381.310,00	9.059.352,20	8.673.945,29	385.406,91	4,44%
4 Transferències corrents	1.939.350,00	1.865.995,21	1.591.171,72	274.823,49	17,27%
5 Ingressos patrimonials	1.203.185,00	644.887,48	1.160.970,87	-516.083,39	-44,45%
6 Alienació d'inversions reals	-	-	1.000,00	-1.000,00	-100,00%
7 Transferències de capital	5.969.395,00	5.955.134,27	6.741.416,25	-786.281,98	-11,66%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	31.679.881,45	36.010.474,32	7.144.929,58	28.865.544,74	404,00%
Total pressupost d'ingressos	58.202.061,45	58.769.319,62	30.560.726,52	28.208.593,10	92,30%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Despeses de personal	9.835.299,45	9.155.836,11	9.219.655,85	-63.819,74	-0,69%
2 Consum de béns corrents	8.210.832,37	6.708.545,30	6.976.265,12	-267.719,82	-3,84%
3 Despeses financeres	2.003.200,00	874.157,43	1.874.365,72	-1.000.208,29	-53,36%
4 Transferències corrents	596.518,75	560.361,03	594.716,83	-34.355,80	-5,78%
6 Inversions reals	7.983.430,88	5.308.719,26	7.045.355,63	-1.736.636,37	-24,65%
9 Passius financers	29.572.780,00	29.565.314,43	2.313.448,61	27.251.865,82	1.177,98%
Total pressupost de despeses	58.202.061,45	52.172.933,56	28.023.807,76	24.149.125,80	86,17%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

La Llei 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 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2009.

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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	270.140,00	-	270.140,00	251.837,48	-18.302,52	93,22%
Sobre béns immobles	428.800,00	-	428.800,00	442.518,76	13.718,76	103,20%
Sobre els rendiments arrendataris	1.060.000,00	-	1.060.000,00	1.100.839,90	40.839,90	103,85%
Radicació d'activitats comercials	2.050.000,00	-	2.050.000,00	2.093.364,90	43.364,90	102,12%
Sobre la construcció	2.800.000,00	-	2.800.000,00	683.157,95	-2.116.842,05	24,40%
Total	6.608.940,00	-	6.608.940,00	4.571.718,99	-2.037.221,01	69,17%

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

De la revisió dels ingressos de dret públic en sorgeix la següent observació:

Gestió tributària

De l'anàlisi del control intern de la Gestió Tributària, s'han detectat aspectes susceptibles de millora en els registres auxiliars i en els mecanismes per a detectar fets imposables de determinades figures tributàries. Recomanem intensificar els

procediments per la gestió i detecció de la integritat dels fets imposables susceptibles de tributació i la millora dels registres auxiliars i creuament de bases de dades.

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	420.000,00	-	420.000,00	661.757,15	241.757,15	157,56%
Total	420.000,00	-	420.000,00	661.757,15	241.757,15	157,56%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Taxes per la prestació de serveis comunals	885.400,00	-	885.400,00	905.398,04	19.998,04	102,26%
Taxes i drets per la realització d'actes administratius d'intervenció i lliurament autoritzacions	198.860,00	-	198.860,00	146.064,86	-52.795,14	73,45%
Contribucions especials	-	-	-	-	-	-
Preus públics per la utilització privativa o aprofitament especial del bens de domini públic	4.725.025,00	-	4.725.025,00	4.366.550,66	-358.474,34	92,41%
Preus públics per la prestació de serveis de caràcter general	1.475.775,00	-	1.475.775,00	1.284.502,77	-191.272,23	87,04%
Preus públics per la prestació de serveis administratius	88.150,00	-	88.150,00	79.796,54	-8.353,46	90,52%
Cessió obligatòria de terrenys	2.624.000,00	-	2.624.000,00	1.865.485,56	-758.514,44	71,09%
Sancions	250.750,00	-	250.750,00	204.104,29	-46.645,71	81,40%
Recàrrecs de constrenyiment	16.500,00	-	16.500,00	8.222,60	-8.277,40	49,83%
Altres ingressos diversos	116.850,00	-	116.850,00	199.226,88	82.376,88	170,50%
Total	10.381.310,00	-	10.381.310,00	9.059.352,20	-1.321.957,80	87,27%

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

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

Diferències entre la comptabilitat i els registres auxiliars de la gestió de preus públics.

De l'anàlisi del control intern de la gestió dels preus públics, s'han detectat algunes diferències entre els registres auxiliars utilitzats per la gestió dels serveis públics i la comptabilitat. Tot i disposar d'explicacions raonables, recomanem la realització de conciliacions periòdiques de la comptabilitat amb els registres auxiliars d'ingressos tributaris.

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.809.350,00	-	1.809.350,00	1.814.129,21	4.779,21	100,26%
D'empreses privades	130.000,00	-	130.000,00	51.866,00	-78.134,00	39,90%
De les ambaixades	-	-	-	-	-	-
Total	1.939.350,00	-	1.939.350,00	1.865.995,21	-73.354,79	96,22%

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

El detall a 31 de desembre de 2009 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.488.783,57
Participació recaptació taxa vehicles	325.345,64
Total	1.814.129,21

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2009, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	5.000,00	-	5.000,00	3.613,30	-1.386,70	72,27%
D'empreses públiques	502.800,00	-	502.800,00	-	-502.800,00	0,00%
Lloguer locals	123.210,00	-	123.210,00	99.459,75	-23.750,25	80,72%
Lloguer terreny SEMTEE	258.100,00	-	258.100,00	252.179,28	-5.920,72	97,71%
Cànon de Concessions administratives	314.075,00	-	314.075,00	289.635,15	-24.439,85	92,22%
Total	1.203.185,00	-	1.203.185,00	644.887,48	-558.297,52	53,60%

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 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	5.969.395,00	-	5.969.395,00	5.955.134,27	-14.260,73	99,76%
Total	5.969.395,00	-	5.969.395,00	5.955.134,27	-14.260,73	99,76%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. fix	7.808.690,00	-	7.808.690,00	7.280.057,81	-528.632,19	93,23%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	465.850,00	-	465.850,00	415.002,31	-50.847,69	89,08%
Altres personal	412.215,00	249,60	412.464,60	385.415,82	-27.048,78	93,44%
Quotes Seguretat Social	1.129.515,00	2.197,85	1.131.712,85	1.070.643,63	-61.069,22	94,60%
Formació del personal	12.560,00	4.022,00	16.582,00	4.716,54	-11.865,46	28,44%
Total	9.828.830,00	6.469,45	9.835.299,45	9.155.836,11	-679.463,34	93,09%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Classificació de retribucions com a despeses en béns corrents i serveis.

El Comú classifica com a despeses de béns corrents i serveis diferents operacions que, per la seva naturalesa, s'haurien d'incloure com a despeses de personal. En concret, en l'exercici fiscalitzat s'ha observat la retribució dels Cònsols i Consellers i les seves cotitzacions socials, per un import de 418.665 euros i les retribucions dels treballadors de contractació temporal en el marc del Reglament del 23 de desembre de 2008 d'exempcions fiscals i altres mesures de caràcter social, i les seves cotitzacions socials per un import de 273.835 euros.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	866.900,00	49.445,00	916.345,00	916.072,62	-272,38	99,97%
Lloguer edificis i altres construccions	82.000,00	35.000,00	117.000,00	107.189,15	-9.810,85	91,61%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equip.	105.700,00	-17.000,00	88.700,00	77.833,83	-10.866,17	87,75%
Lloguer mobiliari i efectes	23.050,00	-10.000,00	13.050,00	2.467,09	-10.582,91	18,90%
Lloguer altre immobilitzat material	330,00	-	330,00	252,42	-77,58	76,49%
Conservació terrenys i béns naturals	1.000,00	-	1.000,00	576,10	-423,90	57,61%
Conservació d'edificis i altres construccions	152.430,00	-5.876,17	146.553,83	111.466,20	-35.087,63	76,06%
Conservació maquinària, instal·lacions i equip	479.680,00	11.548,85	491.228,85	420.847,71	-70.381,14	85,67%
Conservació material de transport	71.700,00	7.000,00	78.700,00	74.946,48	-3.753,52	95,23%
Conservació mobiliari i aparells tècnics	15.700,00	52,25	15.752,25	9.835,12	-5.917,13	62,44%
Conservació equipaments informàtics	19.105,00	-	19.105,00	15.778,05	-3.326,95	82,59%
Conservació béns destinats a l'ús públic	162.450,00	3.438,68	165.888,68	163.313,29	-2.575,39	98,45%
Conservació altre immobilitzat material	1.000,00	-	1.000,00	1.313,77	313,77	131,38%
Material d'oficina ordinari	44.595,00	-	44.595,00	34.189,13	-10.405,87	76,67%
Subministraments	1.408.550,00	106.216,67	1.514.766,67	1.238.504,78	-276.261,89	81,76%
Comunicacions	97.100,00	2.395,34	99.495,34	88.038,17	-11.457,17	88,48%
Transport	118.100,00	17.680,00	135.780,00	100.949,27	-34.830,73	74,35%
Primes d'assegurances	252.085,00	41.200,00	293.285,00	270.394,92	-22.890,08	92,20%
Tributs	2.400,00	-	2.400,00	2.199,20	-200,80	91,63%
Altres serveis	1.039.400,00	20.909,48	1.060.309,48	795.126,52	-265.182,96	74,99%
Treballs realitzats per altres empreses	1.955.570,00	-115.214,33	1.840.355,67	1.470.857,50	-369.498,17	79,92%
Imprevistos o insuficiències	3.100,00	-	3.100,00	1.645,36	-1.454,64	53,08%
Locomoció	8.730,00	-278,40	8.451,60	2.347,66	-6.103,94	27,78%
Nous serveis	1.153.640,00	-	1.153.640,00	802.400,96	-351.239,04	69,55%
Total	8.064.315,00	146.517,37	8.210.832,37	6.708.545,30	-1.502.287,07	81,70%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	586.045,00	10.473,75	596.518,75	560.361,03	-36.157,72	93,94%
Total	586.045,00	10.473,75	596.518,75	560.361,03	-36.157,72	93,94%

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

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

Contingut dels expedients de subvencions

De la revisió dels expedients de subvencions que s'han atorgat en l'exercici fiscalitzat s'han posat de manifest mancances derivades de manca d'informació en els expedients com pot ser de documentació dels beneficiaris, constància d'acomplir-se determinats requeriments o constància d'aprovació per part de l'òrgan competent, així com els resultats de les comprovacions que s'hagin pogut dur a terme per a verificar la correcte aplicació de l'ajut. Es recomana l'adopció de mecanismes que permetin evidenciar, en els expedients de les subvencions atorgades, l'acompliment dels requeriments a que hem fet esment.

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 2009	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	400.000,00	53.909,62	453.909,62	371.487,80	-82.421,82	81,84%
Maquinària, instal·lacions i equipament	50.890,00	1.336,50	52.226,50	17.060,21	-35.166,29	32,67%
Material de transport	-	-	-	-	-	-
Mobiliari i estris	39.700,00	-	39.700,00	16.704,37	-22.995,63	42,08%
Equipaments per a processos d'informàtica	30.900,00	-	30.900,00	16.421,65	-14.478,35	53,14%
Béns destinats a l'ús general	2.049.090,00	4.444.118,33	6.493.208,33	4.704.027,75	-1.789.180,58	72,45%
Béns comunals	145.515,00	7.007,50	152.522,50	55.722,08	-96.800,42	36,53%
Altres immobilitzat material	33.000,00	10.216,49	43.216,49	29.723,32	-13.493,17	68,78%
Estudis i projectes d'Inversió	612.000,00	26.028,00	638.028,00	51.167,94	-586.860,06	8,02%
Immobilitzat immaterial	55.500,00	24.219,44	79.719,44	46.404,14	-33.315,30	58,21%
Total	3.416.595,00	4.566.835,88	7.983.430,88	5.308.719,26	-2.674.711,62	66,50%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Immobilitzat	108.218.954,13	106.513.407,24
	I. Inversions destinades a l'ús general	39.948.847,50	35.346.810,34
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	36.565.436,34	31.963.399,18
	II. Immobilitzacions immaterials	325.584,89	430.935,03
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	290.614,43	290.614,43
215	3. Aplicacions informàtiques	630.965,51	584.943,78
216	4. Propietat intel·lectual	20.182,41	19.800,00
(281)	6. Amortitzacions	-616.177,46	-464.423,18
	III. Immobilitzacions materials	61.431.858,63	64.222.998,76
220,221	1. Terrenys i construccions	81.635.596,81	81.130.823,99
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	9.212.822,97	9.173.842,87
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.400.027,13	1.379.232,62
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.610.900,53	3.529.245,66
(282)	5. Amortitzacions	-34.427.488,81	-30.990.146,38
	V. Inversions financeres permanents	6.512.663,11	6.512.663,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	6.512.663,11	6.512.663,11
	C) Actiu circulant	4.071.156,04	2.384.058,34
	II. Deutors	2.076.126,69	2.156.915,35
43	1. Deutors pressupostaris	2.342.634,97	2.370.832,61
44	2. Deutors no pressupostaris	-	154,12
(490)	6. Provisions	-266.508,28	-214.071,38
	III. Inversions financeres temporals	6.010,12	6.010,12
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
57	IV. Tresoreria	1.899.250,07	149.604,99
480,580	V. Ajustaments per periodificació	89.769,16	71.527,88
	Total general actiu (A+C)	112.290.110,17	108.897.465,58

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Fons propis	54.789.290,94	51.837.315,68
	III. Resultats d'exercicis anteriors	51.837.315,68	48.532.931,27
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	65.560.071,43	62.255.687,02
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-13.722.755,75	-13.722.755,75
129	IV. Resultats de l'exercici	2.951.975,26	3.304.384,41
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	14.484.258,58	15.764.843,63
14	C) Provisions per a riscos i despeses	178.922,98	117.997,17
	D) Creditors a llarg termini	37.289.420,08	30.287.392,51
	II. Altres deutes a llarg termini	37.289.420,08	30.287.392,51
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	37.238.578,10	30.239.833,21
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	50.841,98	47.559,30
	E) Creditors a curt termini	5.548.217,59	10.889.916,59
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.584.749,89	7.120.570,38
	1. Préstecs i altres deutes	2.531.497,75	7.081.646,53
520	2. Deutes per interessos	53.252,14	38.923,85
	III. Creditors	2.963.467,70	3.769.346,21
40	1. Creditors pressupostaris	2.469.551,40	2.406.293,44
41	2. Creditors no pressupostaris	376.534,35	1.315.943,53
475,476	4. Administracions públiques	65.712,24	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	51.669,71	47.109,24
	Total general passiu (A+B+C+D+E)	112.290.110,17	108.897.465,58

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	20.337.432,37	20.653.490,74
	a) Despeses de personal	9.155.836,11	9.212.915,85
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.080.475,94	8.155.707,38
642, 644	a2) Càrregues socials	1.075.360,17	1.057.208,47
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.512.069,82	2.895.914,84
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.512.069,82	2.895.914,84
	d) Variació de provisions de tràfic	52.436,90	-74.106,40
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	52.436,90	-74.106,40
	e) Altres despeses de gestió	6.728.603,82	6.705.476,88
62	e1) Serveis exteriors	6.726.404,62	6.703.337,48
63	e2) Tributs	2.199,20	2.139,40
	f) Despeses financeres i assimilables	888.485,72	1.913.289,57
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	888.485,72	1.913.289,57
	4. Transferències corrents	560.361,03	594.716,83
650	a) Transferències corrents	560.361,03	594.716,83
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	247.774,60	676.070,11
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	501.340,42
678	c) Despeses extraordinàries	1.645,36	2.263,40
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	246.129,24	172.466,29
	Total deure	21.145.568,00	21.924.277,68
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI	2.951.975,26	3.304.384,41

Comptes	HAYER	Exercici 2009	Exercici 2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	5.730.532,16	5.262.617,82
700,701,702,703,704	a) Vendes	24.390,72	27.487,40
705,741,742	b) Prestacions de serveis	5.706.141,44	5.235.130,42
	3. Ingressos de gestió ordinària	6.283.734,78	6.604.898,18
	a) Ingressos tributaris	6.283.734,78	6.604.898,18
725	a2) Impostos locals	4.570.519,73	4.262.361,67
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	661.757,15	986.351,32
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.051.457,90	1.356.185,19
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.922.066,77	3.214.153,05
	c) Altres ingressos de gestió	2.918.452,75	2.698.417,57
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.918.452,75	2.698.417,57
763,765,769	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.613,30	515.735,48
766	f1) Altres interessos	3.613,30	19.445,48
768	f2) Beneficis per inversions financeres	-	496.290,00
	g) Diferències positives de canvi	0,72	-
	5. Transferències i subvencions	7.821.129,48	8.332.587,97
750	a) Transferències corrents	1.814.129,21	1.523.171,72
751	b) Subvencions corrents	51.866,00	68.000,00
755	c) Transferències de capital	5.955.134,27	6.741.416,25
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.340.080,07	1.814.405,07
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	1.325.328,94	1.813.116,55
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	14.751,13	288,52
	Total haver	24.097.543,26	25.228.662,09
	RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI		

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	6.596.386,06
(-) Dipòsits aparcaments (ingressos)	-10.474,32
(+) Subvencions transferides a resultats (Clot d'Emprivat)	821.260,71
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Taulades)	23.405,58
(-) Préstecs a llarg termini	-36.000.000,00
(+) Subvencions transferides a resultats (Museu Maquetes)	14.372,22
(+) Altres Ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	14.751,13
(-) OPDCER-DIECER i DIE	-1.382,83
(+) Meritament de Factures 2008	29.935,38
(-) Meritament de Factures 2009	-49.312,54
(+) Inversions	5.308.719,26
(-) Immobilitzat traspasat al compte de resultats	-20.568,00
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	29.559.400,58
(+) Dipòsits aparcaments (despeses)	5.913,85
(-) Pèrdues exercicis anteriors	-124.358,46
(-) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-77.026,89
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.512.069,82
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-52.436,90
(+) Altres ingressos financers	0,72
(-) Periodificacions despeses financeres (2009)	-53.252,14
(+) Periodificacions despeses financeres (2008)	38.923,85
(-) Periodificacions despeses (2008)	-71.527,88
(+) Periodificacions despeses (2009)	89.769,16
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	2.951.975,26

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	17.450.801,59	18.527.022,42
c) Serveis exteriors	6.726.404,62	6.703.337,48
d) Tributs	2.199,20	2.139,40
e) Despeses de personal	9.155.836,11	9.212.915,85
g) Transferències i subvencions	560.361,03	594.716,83
h) Despeses financeres	888.485,72	1.913.289,57
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	126.003,82	174.729,69
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-8.488,91	-74.106,40
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	5.294.643,60	6.707.412,22
a) Destinats a l'ús general	4.616.834,27	5.868.483,57
b) Immobilitzacions immaterials	77.004,08	195.353,35
c) Immobilitzacions materials	600.805,25	643.575,30
d) Inversions gestionades	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	29.001.254,39	3.251.322,82
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	51.746.699,58	28.485.757,46
Excés d'òrgens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	7.028.796,70	2.056.372,83

Fons obtinguts	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	16.817.079,33	16.673.129,29
a) Vendes	5.730.532,16	5.262.617,82
c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.570.519,73	4.262.361,67
d) Impostos indirectes	661.757,15	986.351,32
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.051.457,90	1.356.185,19
f) Transferències i subvencions	1.865.995,21	1.591.171,72
g) Ingressos financers	3.613,30	515.735,48
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.933.203,88	2.698.706,09
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	5.955.134,27	6.741.416,25
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	36.003.282,68	7.126.584,75
a) Emprèstits i passius anàlegs	36.000.000,00	7.125.000,00
c) Altres conceptes	3.282,68	1.584,75
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	1.000,00
d) Immobilitzacions financeres	-	1.000,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'òrgens	58.775.496,28	30.542.130,29
Excés d'aplicacions sobre òrgens (disminució del capital circulant)		

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors		80.788,66	1.358.992,85	
a) Pressupostaris		28.197,64	1.358.923,19	
b) No pressupostaris		52.591,02	69,66	
c) Per administració de recursos				
3. Creditors	805.878,51		1.893.188,10	
a) Pressupostaris		133.530,67	2.173.623,61	
b) No pressupostaris	939.409,18			280.435,51
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	4.535.820,49			1.036.717,36
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	4.535.820,49			1.036.717,36
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	1.749.645,08			179.028,71
8. Ajustaments per periodificació	18.241,28		19.937,95	
Total	7.109.585,36	80.788,66	3.272.118,90	1.215.746,07
Variació del capital circulant		7.028.796,70		2.056.372,83

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió

	Exercici 2009	Exercici 2008
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	2.951.975,26	3.304.384,41
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	3.512.069,82	2.895.914,84
Pèrdues extraordinàries	121.770,78	-
Pèrdues de l'immobilitzat	-	501.340,42
Provisió per responsabilitats	60.925,81	-
Menys:		
Subvencions traspasades a resultats	-1.325.328,94	-1.813.116,55
Subvencions de capital	-5.955.134,27	-6.741.416,25
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-	-1.000,00
Ingressos financers	-0,72	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-633.722,26	-1.853.893,13

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

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

Deficiències observades en el quadre de finançament i la variació del capital circulant

De la revisió del quadre de finançament i de la variació del capital circulant s'observen les següents incidències:

- Les baixes d'immobilitzat s'han considerat com una reducció de les aplicacions en les adquisicions de l'immobilitzat, enlloc d'un origen per 20.568 euros.
- S'han inclòs les dotacions a les provisions per a riscos i despeses dins de les dotacions per a les provisions d'actius circulants enlloc de l'epígraf corresponent a provisions per a riscos i despeses per un import de 60.926 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 2009	Pressupost 2009	Reclassificació	Meritament	Baixes	Tancament 2009
Terrenys	6.792.425,89	-	-	-	-	6.792.425,89
Edificis i altres construccions	74.338.398,10	479.707,92	25.064,90	-	-	74.843.170,92
Xarxes	4.412.382,24	-	-	-	-	4.412.382,24
Instal·lacions tècniques, maquinària, utilatge	4.761.460,63	18.647,95	20.332,15	-	-	4.800.440,73
Mobiliari	1.379.232,62	20.794,51	-	-	-	1.400.027,13
Equips informàtics	572.943,22	16.421,65	-	-	-	589.364,87
Elements de transport	1.700.352,20	-	-	-	-	1.700.352,20
Altres immobilitzat	1.255.950,24	65.233,22	-	-	-	1.321.183,46
Total immobilitzat material	95.213.145,14	600.805,25	45.397,05	-	-	95.859.347,44
BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC						
Béns destinats a l'ús general	11.193.605,43	456.551,61	-	90,00	-	11.650.247,04
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
Obra part Alta	-	-	30.599,94	-	-	30.599,94
Prat del Roure	728.376,46	45.397,05	-45.397,05	-	-	728.376,46
Av. Carlemany	5.553.826,69	4.108.393,27	-	6.402,34	-	9.668.622,30
Total béns destinats a l'ús general	35.346.810,34	4.610.341,93	-14.797,11	6.492,34	-	39.948.847,50
IMMOBILITZAT IMMATERIAL						
Aplicacions informàtiques	584.943,78	46.021,73	-	-	-	630.965,51
Propietat intel·lectual	19.800,00	382,41	-	-	-	20.182,41
Estudis, projectes i assessor.	290.614,43	51.167,94	-30.599,94	-	20.568,00	290.614,43
Total immobilitzat immaterial	895.358,21	97.572,08	-30.599,94	-	20.568,00	941.762,35
IMMOBILITZAT FINANCER						
Accions CAPEE,SA	201.989,32	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	6.310.673,79	-	-	-	-	6.310.673,79
Total immobilitzat financer	6.512.663,11	-	-	-	-	6.512.663,11
TOTAL GENERALS	137.967.976,80	5.308.719,26	-	6.492,34	20.568,00	143.262.620,40

Font: Comú d'Escaldes – Engordany
(Import en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable de no enregistrar cap correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, en base als càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *“càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici”*. En aquest sentit, seria recomanable que per a despeses de reparació i manteniment dels “béns destinats a l'ús general” que han d'estar identificats sota aquest concepte dins del balanç, es realitzin els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

Classificació dels béns segons la seva naturalesa

De la revisió efectuada s'han observat actius que s'han enregistrat en comptes diferents a aquells que els hi correspondria atenent a la seva naturalesa. Així:

- Les certificacions d'obres en curs dins de l'epígraf de béns destinats a l'ús general. Un cop finalitzada l'obra, es reclassifiquen els saldos com a construccions a l'immobilitzat material.
- En el capítol de construccions s'han observat elements que corresponen a béns destinats a ús general per un valor brut de 98.583 euros amb una amortització acumulada de 5.127 euros
- En el capítol d'altre immobilitzat material s'han enregistrat senyalitzacions, per import de valor brut de 55.396 euros i una amortització acumulada de 10.069 euros que correspondrien a béns destinats a l'ús general
- En el capítol de construccions s'han observat elements que corresponen a instal·lacions i mobiliari per valor brut de 20.626 euros.

Despeses de recerca i desenvolupament

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció. D'acord amb la seva naturalesa i les normes de valoració de l'immobilitzat material del PGCP, aquestes despeses haurien d'integrar el cost total de les respectives inversions. A 31 de desembre de 2009, les despeses de recerca i desenvolupament que s'haurien de considerar més cost de les construccions, així com la seva amortització acumulada ascendien a 290.614 euros.

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix.

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 a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
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	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació	%
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.393.835	2.152.272	241.563	11,22%
Deutors per drets reconeguts. Tancats	530.790	420.097	110.693	26,35%
Drets anul·lats pressupost corrent	-550.042	-85.751	-464.291	541,44%
Drets anul·lats pressupostos tancats	-63.433	-172.466	109.033	-63,22%
Devolució d'ingressos	31.485	56.680	-25.195	-44,45%
Altres deutors	-	154	-154	-100,00%
Provisió per insolvències	-266.508	-214.071	-52.437	24,50%
Total	2.076.127	2.156.915	-80.788	-3,75%

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	INGRESSOS		IMPORT
4002	1 - Pressupostaris Pressupost de despeses pressupost corrent	49.767.442,54	430	1 - Pressupostaris Pressupost d'ingressos pressupost corrent	56.925.526,48
4012	Pressupost de despeses pressupostos tancats	2.354.734,26	431	Pressupost d'ingressos pressupostos tancats	1.840.043,01
408	Devolucions d'ingressos pressupostaris	31.484,88			
45	2 - De Recursos d'altres ens		45	2- De Recursos d'altres ens	
405,406	3 - D'operacions comercials		435,436	3 - D'operacions comercials	
475,476	4 - D'operacions no pressupostaries de tresoreria		4	4 - D'operacions no pressupostaries de tresoreria	
41,44,52	Altres operacions no pressupostàries	5.805.556,81	475,476,41		
554;555	Partides pendents d'aplicació	-	44,52,56	Altres operacions no pressupostàries	943.612,49
578	Moviments interns de tresoreria	24.829.026,09	554;555	Partides pendents d'aplicació	13.139,41
			578	Moviments interns de tresoreria	24.815.568,27
TOTAL PAGAMENTS		82.788.244,58	TOTAL COBRAMENTS		84.537.889,66
EXISTENCIES FINALS		1.899.250,07	EXISTENCIES INICIALS		149.604,99
TOTAL DEURE		84.687.494,65	TOTAL HAVER		84.687.494,65

Font: Comú d'Escaldes – Engordany
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació	%
Caixa	18.297	16.186	2.111	13,04%
Andbanc	407.143	17.770	389.373	2.191,18%
Banca Privada d'Andorra	264.618	72.010	192.608	267,47%
Crèdit Andorrà	800.745	-	800.745	-
Banca Mora	272.509	-	272.509	-
Banc de Sabadell d'Andorra	144.168	47.689	96.479	202,31%
Formalitzacions pendents	-8.230	-4.051	-4.179	206,32%
Total	1.899.250	149.604	1.749.646	1.169,52%

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 a 31/12/2008	Resultat exercici	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Resultats positius d'exercicis anteriors	62.255.687	-	-	3.304.384	65.560.071
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-13.722.755	-	-	-	-13.722.755
Resultat de l'exercici	3.304.384	2.951.975	-	-3.304.384	2.951.975
Total	51.837.316	2.951.975	-	-	54.789.291

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Regularitz.	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Subvencions de capital del sector públic	14.372	-	-	-	-14.372	-
Subvencions de capital d'altres sectors	1.831.333	-	-	44.744	-889.410	986.667
Altres ingressos a distribuir	13.919.139	-	-	-	-421.547	13.497.592
Total	15.764.844	-	-	44.744	-1.325.329	14.484.259

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

2.3.7. Provisió per riscos i despeses.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Provisió per riscos i despeses	117.997	60.926	-	178.923
Total	117.997	60.926	-	178.923

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

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

Riscos per litigis no provisionats

L'import comptabilitzat per 117.997 euros correspon a una sentència desfavorable, confirmada pel Tribunal Superior de Justícia de data 18 de juliol de 2005 per la qual es condemna al Comú, d'acord a la resposta de circularització de l'advocat, a satisfer

la quantia comptabilitzada, en concepte de responsabilitat administrativa, més la quarta part d'unes despeses d'enderroc, i la quarta part de la diferència de valor existent entre el preu d'adquisició de l'immoble i el valor del solar en funció de la seva edificabilitat actual. El Comú no ha efectuat una provisió per atendre a aquestes darreres despeses.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESEPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	1.768.000,00	-	1.768.000,00	801.974,62	-966.025,38	45,36%
Interessos de comptes corrents	225.000,00	-	225.000,00	62.106,17	-162.893,83	27,60%
Altres despeses financeres	10.200,00	-	10.200,00	10.076,64	-123,36	98,79%
Total	2.003.200,00	-	2.003.200,00	874.157,43	-1.129.042,57	43,64%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstec empreses privades	3.016.780,00	26.550.000,00	29.566.780,00	29.559.400,58	-7.379,42	99,97%
Devolució de dipòsit i fiances	6.000,00	-	6.000,00	5.913,85	-86,15	98,56%
Total	3.022.780,00	26.550.000,00	29.572.780,00	29.565.314,43	-7.465,57	99,97%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a curt termini	393.585,00	31.280.296,45	31.673.881,45	36.000.000,00	4.326.118,55	113,66%
Préstec a llarg termini	-	-	-	-	-	-
Dipòsits Rebuts	6.000,00	-	6.000,00	10.474,32	4.474,32	174,57%
Total	399.585,00	31.280.296,45	31.679.881,45	36.010.474,32	4.330.592,87	113,67%

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

El Comú qualifica els préstecs rebuts com a curt termini quan de la documentació rebuda i del tractament comptable que els hi ha donat es desprèn que es tracta de préstecs a llarg termini.

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

**Quadre d'endeutament
Exercici 2009**

Ingressos liquidats exercici 2008	30.560.726,52	
- Capítol IX ingressos	-7.125.000,00	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	1.000,00	
Total Base de càlcul	23.436.726,52	
Endeutament l/t Comú	37.238.578,10	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament c/t Comú	2.584.749,89	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament	39.823.327,99	
% sobre base de càlcul	169,92%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	874.157,43	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	29.559.399,79	
Regularització per cancel·lació anticipada de préstec	-26.776.039,61	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega Financera	3.657.517,61	
% sobre base de càlcul	15,61%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	-	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament a curt termini	-	
% sobre base de càlcul	0,00%	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes - Engordany
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament 2009 (càlcul pels imports formalitzats)

Ingressos liquidats exercici 2008	30.560.726,52	
- Capítol IX ingressos	-7.125.000,00	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	1.000,00	
Total Base de càlcul	23.436.726,52	
Endeutament l/t Comú	37.238.578,10	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament c/t Comú	5.584.749,89	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament	42.823.327,99	
% sobre base de càlcul	182,72%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	874.157,43	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	29.559.399,79	
Regularització per cancel·lació anticipada de préstecs	-26.776.039,61	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega financera	3.657.517,61	
% sobre base de càlcul	15,61%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	3.000.000,00	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)		
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)		
Endeutament a curt termini	3.000.000,00	
% sobre base de càlcul	12,80%	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes - Engordany
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següents observacions:

Contingut de l'estat de l'endeutament

El Comú no presenta la situació inicial de l'endeutament, a 1 de gener de 2009 com requereix l'article 97.1e) de la LFC.

Autorització i tràmit de les operacions formalitzades en l'exercici

El Comú ha efectuat durant l'exercici 2009 un refinançament del deute bancari d'acord amb el quadre següent:

Descripció	Import cancel·lat 2009	Venciment	Import formalitzat 2009	Venciment
Préstec Sindicat	14.945.286	11/2016	20.000.000	10/2024
Préstec Crèdit Andorrà	5.388.138	12/2017	9.500.000	10/2024
Préstec Crèdit Andorrà	1.942.538	1/2024	-	-
Préstec BIBM	1.950.811	11/2023	6.500.000	8/2024
Préstec BIBM	2.549.267	12/2017	-	-
Total	26.776.040		36.000.000	

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

D'acord amb l'article 44 de la LFC les operacions d'endeutament han de ser autoritzades pel Ple del Comú en aprovar l'ordinació anual del pressupost comunal o les ordinacions de crèdit extraordinari o suplementos de crèdit. Les autoritzacions d'endeutament autoritzades pel Ple del comú, respecte les formalitzades han estat les següents:

Descripció	Imports autoritzats 2009	Imports formalitzats 2009	Diferència
Ordinació pressupost 2009 capítol 9	395.585	-	-395.585
Ordinació pressupost 2009 article divuitè romanent tresoreria any anterior	5.489.701	-	-5.489.701
Aprovació reconduïts 2008	4.727.849	-	-4.727.849
Aprovació Ple Comú crèdit ampliable			
Préstec Sindicat	20.000.000	20.000.000	-
Altres préstecs	-	16.000.000	16.000.000
Total	30.613.135	36.000.000	5.386.865

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

De l'anterior es desprèn que s'han formalitzat operacions d'endeutament a llarg termini per import superior en 5.386.865 euros d'aquells pels quals es disposava d'autorització del Ple del Comú, contravenint el requerit per l'esmentat article 44 de la LFC.

Addicionalment a l'anterior, s'ha donat el tractament de crèdit ampliable a l'aprovació per part del Ple del Comú d'un préstec sindicat, per import de 20 milions d'euros, destinat al refinançament que s'ha descrit anteriorment, quan d'acord amb el repetit article 44 de la LFC, les operacions d'endeutament han de ser autoritzades pel Ple del Comú en aprovar l'ordinació anual del pressupost o les ordinacions de crèdit extraordinari o suplementos de crèdit. Per tant, la modalitat de modificació pressupostària no és l'adequada en haver de procedir a la tramitació d'un projecte d'ordinació de crèdit extraordinari o suplement de crèdit aprovat pel Ple del Comú, així com la seva publicació al BOPA.

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, 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 2008 que foren retuts pel Comú amb els ajustaments que es van considerar necessaris en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2008	30.560.727
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i> Ingressos provinents de cessió obligatòria de terrenys susceptibles d'haver estat liquidats	495.610
Total ingressos 2008 ajustats	31.056.337

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 2008	31.056.337	31.056.337	
- Capítol IX ingressos	-7.125.000	-7.125.000	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.000	-1.000	
Total base de càlcul	23.930.337	23.930.337	
Endeutament bancari del Comú	39.823.328	42.823.328	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	39.823.328	42.823.328	
% sobre base de càlcul	166,41%	178,95%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.657.518	3.657.518	
Càrrega financera entitats participades:	-	-	
Càrrega financera total	3.657.518	3.657.518	
% sobre base de càlcul	15,28%	15,28%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	0,00	3.000.000,00	
Endeutament a curt termini entitats participades	0,00	0,00	
Endeutament a curt termini	0,00	3.000.000,00	
% sobre base de càlcul	0,00%	12,54%	Màxim 40%

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 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació	%
Creditors pressupostaris	2.469.551,40	2.406.293,44	63.257,96	2,63%
Creditors no pressupostaris	376.534,35	1.315.943,53	-939.409,18	-71,39%
Administracions públiques	65.712,24	-	65.712,24	100,00%
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	51.669,71	47.109,24	4.560,47	9,68%
Total	2.963.467,70	3.769.346,21	-805.878,51	-21,38%

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.076.126,69
(+) del pressupost corrent	1.875.278,02	
(+) de pressupostos tancats	467.356,95	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-266.508,28	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.016.719,84
(+) del pressupost corrent	2.471.203,26	
(+) de pressupostos tancats	1.026,43	
(+) de pressupostos d'ingressos	7.229,07	
(+) d'operacions no pressupostàries	537.261,08	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		1.904.946,05
Romanent de tresoreria afectat		
Romanent de tresoreria no afectat		964.352,90
ROMANENT DE TRESORERIA		964.352,90

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Diferències entre els imports que figuren a l'estat del romanent de tresoreria i els que deriven dels estats comptables

De la revisió de les quanties reflectides a l'estat del romanent de tresoreria i de les que figuren en els estats comptables, s'han observat les diferències següents:

Concepte	Import
Drets pendents de cobrament segons balanç de situació	2.348.645,09
Deutors pressupostaris	2.342.634,97
Deutors no pressupostaris	-
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12
Drets pendents de cobraments segons romanent de tresoreria	2.342.634,97
Del pressupost corrent	1.875.278,02
De pressupostos tancats	467.356,95
D'operacions no pressupostàries	-
Diferència pendents de cobraments	6.010,12
Obligacions pendents de pagament segons romanent de tresoreria	3.016.719,84
Del pressupost corrent	2.471.203,26
De pressupostos tancats	1.026,43
De pressupostos d'ingressos	7.229,07
D'operacions no pressupostàries	537.261,08
Obligacions pendents de pagament segons balanç de situació	2.963.467,70
Creditors pressupostaris	2.469.551,40
Creditors no pressupostaris	376.534,35
Administracions públiques	65.712,24
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	51.669,71
Diferència pendents de pagament	53.252,14
Fons líquids segons balanç de situació	1.899.250,07
Tresoreria	1.899.250,07
Fons líquids segons romanent de tresoreria	1.904.946,05
Diferència fons líquids	-5.695,98
Efecte sobre el romanent de tresoreria	53.566,28

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú no ha determinat cap import com a romanent de tresoreria afectat quan ho hauria de fer tenint en compte que determinats ingressos tenen la consideració de finalistes i, en conseqüència, estan afectats a unes despeses o activitats concretes.

Hem estimat els imports que s'haurien d'haver considerat afectats en l'exercici de 2009 com resultat de comparar els ingressos que s'haurien de destinar al finançament d'inversions amb les despeses per aquest concepte així com, en el seu cas, per l'aplicació dels ingressos finalistes d'exercicis anteriors que estaven pendents d'aplicació a l'inici de 2009. El resultat es presenta en el quadre següent:

Concepte	Imports
Romanent afectat de l'exercici 2008	5.945.397
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys	1.865.485
Transferències de capital	5.955.134
Total ingressos de capital (excepte endeutament)	7.820.619
Total recursos disponibles	13.766.016
Concepte	Imports
Inversions reals	5.308.719
Total despeses de capital (excepte endeutament)	5.308.719
Diferència	8.457.297

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

Als efectes de l'estimació anterior, el Tribunal ha considerat que l'excés de finançament d'operacions de préstec formalitzats en l'exercici en relació a aquelles que s'han destinat a la cancel·lació total o parcial d'operacions de crèdit, s'han destinat a finançar el romanent de tresoreria no afectat negatiu de l'exercici de 2008.

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29/12/2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Adicionalment a l'anterior, el Comú manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522 euros, en concepte de transferències rebudes, respecte al qual no s'ha trobat constància de que el Comú hagi obtingut l'aprovació del Consell General prevista a l'article 8 de la LQTC. D'acord amb el PGCP, aquest romanent tindria també la consideració d'afectat.

De l'esmentat anteriorment es desprèn que el romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 10.157.819 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
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	-	-	6.010,12	-	6.010,12
Diferència en les obligacions pendents de pagament		53.252,14		53.252,14		53.252,14
Diferència en els fons líquids	-	-	-5.695,98	-5.695,98	-	-5.695,98
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	8.457.297,00	-8.457.297,00
Romanent LQTC any 2002	-	-	-	-	1.700.522,00	-1.700.522,00
Total	6.010,12	53.252,14	-5.695,98	53.566,28	10.157.819,00	-10.104.252,72

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 2009, seria negatiu de 9.149.900 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 el 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.

Adjudicacions directes urgents

En algun cas, el Comú ha efectuat contractacions directes urgents sense que a través d'un informe tècnic previ es justifiqui adequadament aquesta urgència i que podien acollir-se a 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:

- Contractacions de Contruuccions Filloy, SL i Instal·lacions Integrals, SL per un import de 39.771 i 33.891 euros respectivament, pels treballs de remodelació d'un local de l'edifici Salita Parc per adaptar-lo al servei de circulació.

Manca de publicació en el BOPA de l'acord d'adjudicació.

Contràriament al que requereix l'article 20.4 de la LCP, no consta la publicació de l'adjudicació dels contracte amb l'empresa Cuin'art –Baylocq-Sassoubre pel servei de dinars als infants dels esports d'estiu, executat per import de 18.654 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

De la revisió efectuada s'han observat el següents aspectes a mencionar:

Suport documental

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses, el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

Economicitat i eficiència de la despesa pública.

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

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

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

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

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

L'entitat es troba en fase de definició i implantació d'un quadre de comandament pel que fins a la seva normalització no es podrà avaluar la seva eficàcia, la vinculació dels indicadors a variables pressupostàries i a l'avaluació del l'acompliment del personal.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient, fet que, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de la entitat.

Igualment, en el marc de la avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquests treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins
- Pla de parcs naturals
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat compromisos de despesa adquirits pel Comú per import de 163.905 euros els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, als quals se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despesa plurianual d'acord amb allò que requereix l'article 77 de la LFC. (nota 2.1.3)

Relatives a l'endeutament

- Durant l'exercici fiscalitzat s'han formalitzat operacions de crèdit a llarg termini per import superior en 5.386.865 euros als que s'havien autoritzat pel Ple del Comú, contravenint l'article 44 de la LFC. (nota 2.3.8)

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

- S'ha previst finançar amb endeutament modificacions pressupostàries destinades a despeses corrents per import de 161.013 euros contràriament al disposat a l'article 46 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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)
- 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, les baixes d'immobilitzat s'han considerat com una reducció de les aplicacions en les adquisicions de l'immobilitzat, enlloc d'un origen per 20.568 euros i s'han inclòs les dotacions a les provisions per a riscos i despeses dins de les dotacions per a les provisions d'actius circulants enlloc de l'epígraf corresponent a provisions per a riscos i despeses per un import de 60.926 euros. (nota 2.3)

- Tal i com es menciona a la nota 1.5 i 2.3.1, el Comú no practica correccions valoratives per les inversions destinades a l'ús general, contràriament al requerit a la norma de valoració 4a del PGCP.
- El Comú no ha determinat cap import com Romanent afectat quan ha liquidat ingressos finalistes que no s'han aplicat a la seva finalitat, per import de 8.457.297 euros. Igualment manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522 euros, en concepte de transferències rebudes, respecte al qual no s'ha trobat constància de que el Comú hagi obtingut l'aprovació del Consell General prevista a l'article 8 de la LQTC. (nota 2.4)
- Com a conseqüència dels ajustos que deriven de les observacions que es detallen, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2009 seria negatiu de 9.149.900 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- S'han detectat contractacions directes urgents sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament aquesta urgència i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa (nota 2.2.7)
- 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 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 2009, 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 2009.

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.