

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Juny del 2013

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
2.2. Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes	15
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.....	17
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. Comptes anuals	22
2.3.1. Immobilitzat	27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	29
2.3.3. Deutors	29
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	30
2.3.5. Fons propis.....	30
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	31
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	31
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	31
2.3.9. Creditors a curt termini	36
2.4. Estat del romanent de tresoreria	36
2.5. Contractació pública.....	38
2.6. Altres aspectes revisats	39
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS.....	49
6. AL·LEGACIONS	50
7. 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. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú d'Escaldes-Engordany (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març i 3 d'abril de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 de gestió, i l'estat del 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 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 2012 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 fiscalitzat. 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 2012
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA a 31 de desembre de 2012

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 fiscalitzat va concloure el 19 de juny de 2013.

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
- 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 28-12-2011 d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals
- Ordinació del 3-2-2012 del Pressupost per a l'exercici econòmic 2012
- Ordinació de 3 de febrer de 2012 i de 21 de desembre de 2012 de modificació de l'Ordinació Tributària de 5 de març de 2004
- Ordinació sobre preus públics pel 2012, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 3 de febrer de 2012, modificada per l'ordinació del 25 de maig del 2012 de modificació de l'Ordinació sobre preus públics, de data 3 de febrer de 2012

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 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 la secretaria general.

El responsable de la gestió economicofinancera 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.

Exceptuant la gestió de l'immobilitzat, l'entitat no disposa de procediments comptables escrits. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdiques, seguiment dels pressupostos, la revisió dels tipus d'interès aplicats als passius financers, entre d'altres. Els tancaments comptables i pressupostaris es realitzen de forma periòdica. Trimestralment es tramet a la comissió de finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

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
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	10.021.897,00	1 Impostos directes	4.372.792,00
2 Consums de béns corrents	5.314.093,00	2 Impostos indirectes	950.000,00
3 Despeses financeres	1.008.475,00	3 Taxes i altres ingressos	8.027.358,44
4 Transferències corrents	417.100,00	4 Transferències corrents	1.602.142,00
		5 Ingressos patrimonials	623.882,56
Despeses corrents	16.761.565,00	Ingressos corrents	15.576.175,00
6 Inversions reals	1.422.238,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.120.568,00
		8 Generació romanent /	-
8 Actius financers	-	endeutament	
9 Passius financers	2.512.940,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	3.935.178,00	Ingressos de capital	5.120.568,00
Total pressupost de despeses	20.696.743,00	Total pressupost d'ingressos	20.696.743,00

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 1.185.390 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, el dèficit de finançament de la despesa corrent és d'1.172.860 euros.

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació: la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, 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 què 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. 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 de la totalitat 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 els càlculs efectuats pel Tribunal de Comptes, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici anterior era negatiu de 13.637.400 euros.

L'ordinació del Comú del pressupost de 2012 preveu que pugui ser adoptada una de les mesures previstes per l'article 82 de la LFC en aquests casos. En concret, s'autoritza a la Junta de Govern a poder concertar operacions de crèdit per l'import del romanent de tresoreria negatiu.

Amb tot, aquestes mesures no s'han adoptat durant l'any, pel que no s'ha donat compliment als requeriments de l'esmentat article 82 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 d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost Final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	4.372.792,00	-	4.372.792,00
2 Impostos indirectes	950.000,00	-	950.000,00
3 Taxes i altres ingressos	8.027.358,44	56.776,45	8.084.134,89
4 Transferències corrents	1.602.142,00	-	1.602.142,00
5 Ingressos patrimonials	623.882,56	-	623.882,56
Ingressos corrents	15.576.175,00	56.776,45	15.632.951,45
6 Alineació d' inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.120.568,00	-	5.120.568,00
9 Passius financers	-	520.463,25	520.463,25
Ingressos de capital	5.120.568,00	520.463,25	5.641.031,25
Total pressupost d'ingressos	20.696.743,00	577.239,70	21.273.982,70

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits Reconduits	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	10.021.897,00	-	56.776,45	-	-	-	10.078.673,45
2 Consums de béns corrents	5.314.093,00	80.458,09	1.638,36	-	20.512,44	-24.512,44	5.392.189,45
3 Despeses financeres	1.008.475,00	-	-97.000,00	-	-	-	911.475,00
4 Transferències corrents	417.100,00	2.373,76	-	-	4.000,00	-	423.473,76
Despeses corrents	16.761.565,00	82.831,85	-38.585,19	-	24.512,44	-24.512,44	16.805.811,66
6 Inversions reals	1.422.238,00	435.993,04	-	-	59.040,00	-59.040,00	1.858.231,04
9 Passius financers	2.512.940,00	-	97.000,00	-	-	-	2.609.940,00
Despeses de capital	3.935.178,00	435.993,04	97.000,00	-	59.040,00	-59.040,00	4.468.171,04
Total pressupost de despeses	20.696.743,00	518.824,89	58.414,81	-	83.552,44	-83.552,44	21.273.982,70

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 pressupost

El Comú ha efectuat modificacions pressupostàries en l'exercici, per import de 577.240 euros, per les quals ha previst l'endeutament com a font de finançament, per import de 520.463 euros.

Així, ha incorporat al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 518.825 euros, i ampliacions de crèdit per import de 58.415 euros.

En haver executat part de la despesa promoguda en aquesta modificació, sense haver formalitzat l'operació d'endeutament que l'havia de finançar, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost comunal, fet que és contrari al principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària.

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	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	4.372.792,00	4.193.019,14	95,89%	4.087.776,86	4.495.419,96	-302.400,82	-6,73%
2	Impostos indirectes	950.000,00	669.681,56	70,49%	480.483,44	908.778,00	-239.096,44	-26,31%
3	Taxes i altres ingressos	8.084.134,89	6.802.886,15	84,15%	6.577.458,91	6.882.142,20	-79.256,05	-1,15%
4	Transferències corrents	1.602.142,00	1.587.518,99	99,09%	1.587.518,99	1.975.035,41	-387.516,42	-19,62%
5	Ingressos patrimonials	623.882,56	598.792,65	95,98%	435.670,55	654.588,03	-55.795,38	-8,52%
	Ingressos corrents	15.632.951,45	13.851.898,49	88,61%	13.168.908,75	14.915.963,60	-1.064.065,11	-7,13%
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	5.120.568,00	5.016.344,16	97,96%	5.016.344,16	5.955.134,27	-938.790,11	-15,76%
9	Passius financers	520.463,25	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	5.641.031,25	5.016.344,16	88,93%	5.016.344,16	5.955.134,27	-938.790,11	-15,76%
	Total pressupost d'ingressos	21.273.982,70	18.868.242,65	88,69%	18.185.252,91	20.871.097,87	-2.002.855,22	-9,60%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	10.078.673,45	9.646.265,57	9.646.265,57	9.646.265,57	95,71%	9.473.636,76	9.453.945,54	192.320,03	2,03%
2	Despeses en béns corrents	5.392.189,45	4.585.307,94	4.585.307,94	4.493.613,48	83,34%	4.005.043,65	5.761.366,78	-1.267.753,30	-22,00%
3	Despeses financeres	911.475,00	645.101,87	645.101,87	645.101,87	70,78%	610.838,68	858.067,12	-212.965,25	-24,82%
4	Transferències corrents	423.473,76	403.946,58	403.946,58	400.274,31	94,52%	391.666,24	484.068,42	-83.794,11	-17,31%
	Despeses corrents	16.805.811,66	15.280.621,96	15.280.621,96	15.185.255,23	90,36%	14.481.185,33	16.557.447,86	-1.372.192,63	-8,29%
6	Inversions reals	1.858.231,04	1.362.201,88	1.312.201,88	798.956,93	43,00%	685.546,81	2.259.289,03	-1.460.332,10	-64,64%
8	Actius Financers	-	-	-	-	-	-	3.500,00	-3.500,00	-100,00%
9	Passius financers	2.609.940,00	2.608.544,79	2.608.544,79	2.608.544,79	99,95%	2.393.016,75	2.460.291,13	148.253,66	6,03%
	Despeses de capital	4.468.171,04	3.970.746,67	3.920.746,67	3.407.501,72	76,26%	3.078.563,56	4.723.080,16	-1.315.578,44	-27,85%
	Total pressupost de despeses	21.273.982,70	19.251.368,63	19.201.368,63	18.592.756,95	87,40%	17.559.748,89	21.280.528,02	-2.687.771,07	-12,63%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

La Llei 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 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012

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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per un import de 372.127 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 560.454 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut en l'exercici 2012, s'observa 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 -, en la quantia de 1.333.357 euros que representen el 9,6% dels ingressos corrents en l'exercici 2012.

En l'exercici 2011 el dèficit de les operacions corrents va ser de 1.641.484 euros que representaven l'11% dels ingressos corrents de l'exercici 2011.

Aquestes dades posen de manifest un dèficit del Comú 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.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Foc i lloc	246.392,00	-	246.392,00	251.296,35	4.904,35	101,99%
100	Foc i lloc	246.392,00	-	246.392,00	251.296,35	4.904,35	101,99%
11	Propietat de pis	1.714.400,00	-	1.714.400,00	1.798.737,16	84.337,16	104,92%
112	Propietat de pis	483.400,00	-	483.400,00	494.704,03	11.304,03	102,34%
115	Inquilinat	1.231.000,00	-	1.231.000,00	1.304.033,13	73.033,13	105,93%
13	Comerç Indústria - facturació	1.912.000,00	-	1.912.000,00	1.939.500,53	27.500,53	101,44%
130	Comerç Indústria - facturació	1.912.000,00	-	1.912.000,00	1.939.500,53	27.500,53	101,44%
14	Impost de construcció	500.000,00	-	500.000,00	203.485,10	-296.514,90	40,70%
140	Impost de construcció	500.000,00	-	500.000,00	203.485,10	-296.514,90	40,70%
1	Impostos directes	4.372.792,00	-	4.372.792,00	4.193.019,14	-179.772,86	95,89%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Adquisició de béns patrimonials	950.000,00	-	950.000,00	669.681,56	-280.318,44	70,49%
200	Adquisició de béns patrimonials	950.000,00	-	950.000,00	669.681,56	-280.318,44	70,49%
2	Impostos indirectes	950.000,00	-	950.000,00	669.681,56	-280.318,44	70,49%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes varies	33.500,00	-	33.500,00	33.302,11	-197,89	99,41%
300	Vendes varies	33.500,00	-	33.500,00	33.302,11	-197,89	99,41%
31	Enllumenat públic i neteja	998.640,00	-	998.640,00	1.056.124,42	57.484,42	105,76%
310	Enllumenat públic i neteja	928.640,00	-	928.640,00	922.590,11	-6.049,89	99,35%
311	Sol·licituds	30.000,00	-	30.000,00	40.785,69	10.785,69	135,95%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	40.000,00	-	40.000,00	92.748,62	52.748,62	231,87%
34	Pàrking i altres	4.601.115,00	-	4.601.115,00	3.931.659,14	-669.455,86	85,45%
340	Pàrking i altres	4.601.115,00	-	4.601.115,00	3.931.659,14	-669.455,86	85,45%
35	Lloguers	1.173.175,44	-	1.173.175,44	1.165.870,60	-7.304,84	99,38%
350	Lloguer d'actius comunals	1.078.975,44	-	1.078.975,44	1.070.433,32	-8.542,12	99,21%
352	Guals i zona reservada hotels	94.200,00	-	94.200,00	95.437,28	1.237,28	101,31%
36	Recuperació execució obra	-	-	-	58.533,91	58.533,91	-
360	Recuperació execució obra	-	-	-	58.533,91	58.533,91	-
39	Rendiments derivats	1.220.928,00	56.776,45	1.277.704,45	557.395,97	-720.308,48	43,62%
390	Rendiments derivats cessió obligatòria de terrenys	916.665,00	-	916.665,00	168.221,75	-748.443,25	18,35%
391	Sancions	183.515,00	-	183.515,00	167.567,49	-15.947,51	91,31%
392	Recàrrecs	13.000,00	-	13.000,00	12.134,08	-865,92	93,34%
394	Serveis a tercers	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
399	Recuperacions varies	107.448,00	56.776,45	164.224,45	209.472,65	45.248,20	127,55%
3	Taxes i altres ingressos	8.027.358,44	56.776,45	8.084.134,89	6.802.886,15	-1.281.248,74	84,15%

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

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

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.

Especialitat qualitativa en el registre de subvencions rebudes

El Comú ha percebut durant l'exercici fiscalitzat un import de 42.536 euros en concepte de subvencions per la contractació de treballadors temporals, segons les condicions establertes pel Decret del 13-06-2012 pel qual s'aprova el Reglament regulador del programa per fomentar el treball temporal en benefici de la col·lectivitat. El Comú ha comptabilitzat aquest import al capítol 3 com a altres ingressos quan, per la seva naturalesa, correspon classificar aquests ingressos al capítol 4 de transferències corrents.

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Llei de transferències i altres	1.602.142,00	-	1.602.142,00	1.572.518,99	-29.623,01	98,15%
420	Llei de transferències i altres	1.602.142,00	-	1.602.142,00	1.572.518,99	-29.623,01	98,15%
47	Col·laboracions d'empreses privades	-	-	-	15.000,00	15.000,00	-
470	Col·laboracions d'empreses privades	-	-	-	15.000,00	15.000,00	-
4	Transferències corrents	1.602.142,00	-	1.602.142,00	1.587.518,99	-14.623,01	99,09%

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

El detall a 31 de desembre de 2012 de l'import enregistrat sota la rúbrica de llei de transferències i altres, es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.254.086,04
Participació recaptació taxa vehicles	318.432,95
Total	1.572.518,99

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 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos financers comptes bancaris	7.000,00	-	7.000,00	3.604,42	-3.395,58	51,49%
520	Interessos financers comptes bancaris	7.000,00	-	7.000,00	3.604,42	-3.395,58	51,49%
53	Dividends CAPESA	1.395,00	-	1.395,00	1.395,00	-	100,00%
536	Dividends CAPESA	1.395,00	-	1.395,00	1.395,00	-	100,00%
54	Lloguers	327.725,00	-	327.725,00	317.762,40	-9.962,60	96,96%
543	Locals i despatxos	75.545,00	-	75.545,00	65.583,12	-9.961,88	86,81%
544	Lloguer terreny SEMTEE	252.180,00	-	252.180,00	252.179,28	-0,72	100,00%
55	Cànon	287.762,56	-	287.762,56	276.030,83	-11.731,73	95,92%
550	Cànon	287.762,56	-	287.762,56	276.030,83	-11.731,73	95,92%
5	Ingressos patrimonials	623.882,56	-	623.882,56	598.792,65	-25.089,91	95,98%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2012:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Llei qualificada de transferències (80%)	5.120.568,00	-	5.120.568,00	5.016.344,16	-104.223,84	97,96%
720	Llei qualificada de transferències (80%)	5.120.568,00	-	5.120.568,00	5.016.344,16	-104.223,84	97,96%
7	Transferències de capital	5.120.568,00	-	5.120.568,00	5.016.344,16	-104.223,84	97,96%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Indemnitat de funcions	322.765,00	-	322.765,00	301.028,52	-21.736,48	93,27%
100	Indemnitat de funcions	322.765,00	-	322.765,00	301.028,52	-21.736,48	93,27%
12	Remuneracions personal contractual	7.396.715,00	-	7.396.715,00	7.159.818,75	-236.896,25	96,80%
120	Remuneracions personal contractual	7.396.715,00	-	7.396.715,00	7.159.818,75	-236.896,25	96,80%
13	Sou base personal eventual	814.045,00	49.586,40	863.631,40	749.512,92	-114.118,48	86,79%
130	Sou base personal eventual	814.045,00	49.586,40	863.631,40	749.512,92	-114.118,48	86,79%
14	Contractes administratius	213.503,00	-	213.503,00	212.263,23	-1.239,77	99,42%
140	Contractes administratius	213.503,00	-	213.503,00	212.263,23	-1.239,77	99,42%
16	Seguretat Social i despeses socials personal	1.274.869,00	7.190,05	1.282.059,05	1.223.642,15	-58.416,90	95,44%
160	Quotes Seguretat Social	1.268.349,00	7.190,05	1.275.539,05	1.217.601,21	-57.937,84	95,46%
163	Despeses socials del personal	6.520,00	-	6.520,00	6.040,94	-479,06	92,65%
1	Despeses de personal	10.021.897,00	56.776,45	10.078.673,45	9.646.265,57	-432.407,88	95,71%

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.

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2012, a l'article 16.4, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	1.153.490,00	-	1.153.490,00	1.096.735,27	-56.754,73	95,08%
200 Lloguer de terrenys i béns naturals	981.810,00	-	981.810,00	948.444,94	-33.365,06	96,60%
202 Lloguer d'edificis i altres construccions	114.480,00	-	114.480,00	113.745,28	-734,72	99,36%
203 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	44.200,00	-	44.200,00	30.446,05	-13.753,95	68,88%
205 Lloguer de mobiliari i efectes	13.000,00	-	13.000,00	4.099,00	-8.901,00	31,53%
21 Reparacions i conservacions	737.465,00	2.074,07	739.539,07	593.260,84	-146.278,23	80,22%
210 Rep. i conservació de terrenys i béns naturals	950,00	-	950,00	686,63	-263,37	72,28%
212 Rep. i conservació d'edificis i altres construc.	107.200,00	5.910,22	113.110,22	86.266,70	-26.843,52	76,27%
213 Reparació i conservació maq. Instal i equip	374.715,00	-4.840,81	369.874,19	314.050,92	-55.823,27	84,91%
214 Rep. i conservació de material de transport	54.500,00	784,02	55.284,02	45.950,34	-9.333,68	83,12%
215 Rep. i conservació de mobiliari i efectes	6.625,00	-	6.625,00	2.817,41	-3.807,59	42,53%
216 Rep. i conservació d'equipaments informàtics	24.075,00	-	24.075,00	23.053,29	-1.021,71	95,76%
217 Rep. i conservació de béns d'utilització general	136.400,00	-	136.400,00	95.604,76	-40.795,24	70,09%
219 Rep. i conservació d'altres immobilitzats	33.000,00	220,64	33.220,64	24.830,79	-8.389,85	74,75%
22 Subministraments	3.407.888,00	76.022,38	3.483.910,38	2.792.901,31	-691.009,07	80,17%
220 Material d'oficina i varis	68.225,00	909,45	69.134,45	36.353,71	-32.780,74	52,58%
221 Subministraments	1.241.034,00	60.375,61	1.301.409,61	1.126.842,50	-174.567,11	86,59%
222 Comunicacions	79.534,00	-5.000,00	74.534,00	56.896,03	-17.637,97	76,34%
223 Transports varis	40.260,00	5.512,44	45.772,44	30.632,20	-15.140,24	66,92%
224 Primes d'assegurances	181.757,00	-	181.757,00	172.734,59	-9.022,41	95,04%
225 Tributs	2.400,00	-	2.400,00	2.222,96	-177,04	92,62%
226 Altres serveis	586.900,00	924,48	587.824,48	327.109,87	-260.714,61	55,65%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.205.678,00	11.662,04	1.217.340,04	1.036.675,55	-180.664,49	85,16%
229 Indemnitzacions i devolucions	2.100,00	1.638,36	3.738,36	3.433,90	-304,46	91,86%
23 Locomoció i desplaçaments	5.250,00	-	5.250,00	716,06	-4.533,94	13,64%
231 Locomoció i desplaçaments	5.250,00	-	5.250,00	716,06	-4.533,94	13,64%
24 Nous serveis	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
242 Nous serveis	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
2 Despeses en béns corrents i serveis	5.314.093,00	78.096,45	5.392.189,45	4.493.613,48	-898.575,97	83,34%

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

El detall del concepte d'altres serveis és el que segueix:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	28.350,00	-	28.350,00	10.134,64	-18.215,36	35,75%
22620	Divulgació i publicacions	70.000,00	533,00	70.533,00	19.669,11	-50.863,89	27,89%
22660	Reunions conferències i cursets	13.000,00	-	13.000,00	12.000,00	-1.000,00	92,31%
22670	Informació i publicitat	75.700,00	2.067,00	77.767,00	80.740,54	2.973,54	103,82%
22680	Promoció cultural	133.100,00	1.272,00	134.372,00	90.763,58	-43.608,42	67,55%
22682	Promoció turística	70.000,00	-4.000,00	66.000,00	14.578,50	-51.421,50	22,09%
22683	Contractació concerts	104.500,00	-	104.500,00	52.496,00	-52.004,00	50,24%
22684	Allotjament artistes	5.000,00	-	5.000,00	1.274,54	-3.725,45	25,49%
22685	Festes	18.400,00	-	18.400,00	12.915,16	-5.484,84	70,19%
22686	Promoció esportiva	43.000,00	-	43.000,00	21.155,37	-21.844,63	49,20%
22687	Tallers	20.750,00	618,43	21.368,43	8.380,63	-12.987,80	39,22%
22690	Altres serveis	5.100,00	434,05	5.534,05	3.001,80	-2.532,25	54,24%
226	Altres serveis	586.900,00	924,48	587.824,48	327.109,87	-260.714,61	55,65%

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

El detall del concepte de treballs realitzats per altres empreses és el que segueix:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treb. realitzats per emp. de neteja i sanejament	49.650,00	682,72	50.332,72	35.516,77	-14.815,95	70,56%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	694.900,00	-5.512,44	689.387,56	658.728,45	-30.659,11	95,55%
22702	Treb. realitzats per emp. de desratització	5.350,00	-	5.350,00	4.498,64	-851,36	84,09%
22703	Treballs realitzats per emp. d'animals	3.100,00	-	3.100,00	2.922,28	-177,72	94,27%
22710	Treb. realitzats per emp. de seguretat	28.700,00	-	28.700,00	25.810,44	-2.889,56	89,93%
22760	Treb. realitzats per emp. estudis i treb. tècnics	368.928,00	11.491,76	380.419,76	258.141,75	-122.278,01	67,86%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	55.050,00	5.000,00	60.050,00	51.057,22	-8.992,78	85,02%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.205.678,00	11.662,04	1.217.340,04	1.036.675,55	-180.664,49	85,16%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànims de lucre	417.100,00	6.373,76	423.473,76	400.274,31	-23.199,45	94,52%
482	A famílies i institucions sense ànims de lucre	417.100,00	6.373,76	423.473,76	400.274,31	-23.199,45	94,52%
4	Transferències corrents	417.100,00	6.373,76	423.473,76	400.274,31	-23.199,45	94,52%

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:

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 correcta 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.

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 ha d'elaborar 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 què 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Maquinària i equipaments	623.988,00	283.693,61	907.681,61	312.758,94	-594.922,67	34,46%
603	Maquinària instal·lacions i equipaments	16.500,00	-	16.500,00	8.079,67	-8.420,33	48,97%
604	Vehicles	120.000,00	-58.000,00	62.000,00	2.978,56	-59.021,44	4,80%
605	Mobiliari i estris	10.340,00	595,00	10.935,00	4.418,81	-6.516,19	40,41%
606	Equipaments per a processos d'informació	15.100,00	-	15.100,00	11.294,16	-3.805,84	74,80%
607	Béns destinats a l'ús general	45.110,00	53.415,09	98.525,09	53.290,68	-45.234,41	54,09%
608	Altres immobilitzat material	39.950,00	63.711,15	103.661,15	23.545,96	-80.115,19	22,71%
609	Estudis i projectes d'inversió	376.988,00	223.972,37	600.960,37	209.151,10	-391.809,27	34,80%
61	Edificis i altres construccions	394.250,00	145.767,22	540.017,22	480.218,99	-59.798,23	88,93%
612	Edificis i altres construccions	324.000,00	45.767,22	369.767,22	197.706,25	-172.060,97	53,47%
613	Reposició i millora de maquinària, instal·l. i equips	25.250,00	-	25.250,00	-	-25.250,00	-
617	Béns destinats a l'ús general	45.000,00	100.000,00	145.000,00	282.512,74	137.512,74	194,84%
64	Aplicacions informàtiques	404.000,00	6.532,21	410.532,21	5.979,00	-404.553,21	1,46%
640	Aplicacions informàtiques	404.000,00	6.532,21	410.532,21	5.979,00	-404.553,21	1,46%
6	Inversions reals	1.422.238,00	435.993,04	1.858.231,04	798.956,93	-1.059.274,11	43,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Immobilitzat	111.807.553,46	116.374.662,28
	I. Inversions destinades a l'ús general	40.367.613,33	41.929.484,10
200	1. Terrenys i béns naturals	5.829.242,81	5.829.242,81
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	38.904.564,25	38.799.288,13
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.662.081,21	2.649.531,21
(292)	5. Provisions	-7.028.274,94	-5.348.578,05
	II. Immobilitzacions immaterials	360.432,05	128.628,70
215	3. Aplicacions informàtiques	1.101.763,41	756.221,68
216	4. Propietat intel·lectual	30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions	-771.659,77	-657.921,39
	III. Immobilitzacions materials	62.976.017,97	66.213.059,37
220,221	1. Terrenys i construccions	88.901.503,98	86.571.190,25
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.658.205,90	10.637.046,97
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.647.132,37	1.646.244,38
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.408.738,30	4.369.900,83
(282)	5. Amortitzacions	-42.639.562,58	-37.011.323,06
	V. Inversions financeres permanents	8.103.490,11	8.103.490,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	8.103.490,11	8.103.490,11
	C) Actiu circulant	2.688.310,73	3.403.061,15
	II. Deutors	805.281,47	1.324.423,57
43	1. Deutors pressupostaris	1.259.441,96	1.604.725,47
44	2. Deutors no pressupostaris	122.291,73	122.291,73
(490)	6. Provisions	-576.452,22	-402.593,63
57	IV. Tresoreria	1.798.287,46	1.989.146,15
480,58	V. Ajustaments per periodificació	84.741,80	89.491,43
	Total general actiu (A+C)	114.495.864,19	119.777.723,43

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Fons propis	66.692.343,15	67.971.352,66
	I. Patrimoni	8.164.444,67	8.164.444,67
100	1. Patrimoni	8.164.444,67	8.164.444,67
	III. Resultats d'exercicis anteriors	59.806.907,99	61.334.812,51
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	75.057.568,26	75.057.568,26
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-15.250.660,27	-13.722.755,75
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.279.009,51	-1.527.904,52
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	13.015.170,56	13.504.866,56
14	C) Provisions per a riscos i despeses	236.797,23	236.797,23
	D) Creditors a llarg termini	29.450.633,42	32.297.127,46
	II. Altres deutes a llarg termini	29.450.633,42	32.297.127,46
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	29.390.643,84	32.237.537,65
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	59.989,58	59.589,81
	E) Creditors a curt termini	5.100.919,83	5.767.579,52
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.781.077,09	2.580.267,25
520	1. Prèstecs i altres deutes	2.751.095,36	2.512.746,34
526	2. Deutes per interessos	29.981,73	67.520,91
	III. Creditors	2.319.842,74	3.187.312,27
40	1. Creditors pressupostaris	2.021.593,79	2.722.953,36
41	2. Creditors no pressupostaris	169.778,35	338.164,79
475,476	4. Administracions públiques	65.426,20	64.005,74
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	63.044,40	62.188,38
	Total general passiu (A+B+C+D+E)	114.495.864,19	119.777.723,43

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	19.458.982,52	20.455.224,43
640,641	a) Despeses de personal	9.646.265,57	9.453.945,54
642,644	a1) Sous, salaris i similars	8.422.623,42	8.255.650,40
	a2) Càrregues socials	1.223.642,15	1.198.295,14
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.555.925,34	4.269.358,87
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.161.032,42	3.059.887,37
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.394.892,92	1.209.471,50
	d) Variació de provisions de tràfic	173.858,59	74.757,51
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	173.858,59	74.757,51
	e) Altres despeses de gestió	4.475.370,33	5.786.715,55
62	e1) Serveis exteriors	4.473.147,37	5.784.484,75
63	e2) Tributs	2.222,96	2.230,80
	f) Despeses financeres i assimilables	607.562,69	870.446,96
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	607.562,69	870.446,96
	4. Transferències corrents	400.274,31	484.068,42
650	a) Transferències corrents	400.274,31	484.068,42
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.559.665,67	5.617.870,60
678	c) Despeses extraordinàries	3.433,90	126.694,31
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.556.231,77	5.491.176,29
	Total deure	23.418.922,50	26.557.163,45
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI		

Comptes	HAVER	Exercici 2012	Exercici 2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	5.200.689,98	5.354.619,60
700,701,702	a) Vendes	44.793,11	54.362,58
703,704	b) Prestacions de serveis	5.155.896,87	5.300.257,02
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.906.418,39	6.414.832,02
	a) Ingressos tributaris	5.906.418,39	6.414.832,02
725	a2) Impostos locals	4.192.433,90	4.495.395,96
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	669.681,56	908.778,00
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.044.302,93	1.010.658,06
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.182.970,55	1.290.450,08
	c) Altres ingressos de gestió	3.177.971,13	1.274.202,14
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.177.971,13	1.274.202,14
763,765,769	f) Altres interessos i ingressos assimilats	4.999,42	16.247,94
	f1) Altres interessos	3.604,42	14.852,94
766	f2) Beneficis per inversions financeres	1.395,00	1.395,00
768			
	5. Transferències i subvencions	7.245.531,10	7.930.169,68
750	a) Transferències corrents	1.700.852,58	1.810.657,41
751	b) Subvencions corrents	15.000,00	164.378,00
755	c) Transferències de capital	5.529.678,52	5.955.134,27
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	604.302,97	4.039.187,55
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	489.696,01	489.696,01
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	114.606,96	3.549.491,54
	Total haver	22.139.912,99	25.029.258,93
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	1.279.009,51	1.527.904,52

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2012

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	275.485,70
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.149,47
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) OPDECR-DIECER i DIE	-1.106,54
(+) Meritament factures 2011	36.168,06
(-) Meritament factures 2012	-16.609,19
(+) Inversions	798.956,93
(+) Alta terrenys per cessió obligatòria	2.038.260,92
(+) Despeses Passius financers (retorn de préstecs)	2.608.544,79
(+) Beneficis procedents d'exercicis anteriors	103.152,00
(+) Aplicació de la regularització de les transferències Govern 2006-2010	641.667,95
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-3.556.231,77
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.161.032,42
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.394.892,92
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-173.858,59
(-) Periodificacions despeses financeres (2012)	-29.981,73
(+) Periodificacions despeses financeres (2011)	67.520,91
(-) Periodificacions despeses (2011)	-89.491,43
(+) Periodificacions despeses (2012)	84.741,81
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	-1.279.009,51

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	15.996.547,36	18.029.897,97
c) Serveis exteriors	4.473.147,37	5.784.484,75
d) Tributs	2.222,96	2.230,80
e) Despeses de personal	9.646.265,57	9.453.945,54
g) Transferències i subvencions	400.274,31	484.068,42
h) Despeses financeres	607.562,69	870.446,96
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	693.215,87	1.359.963,99
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	173.858,59	74.757,51
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	713.853,40	2.347.892,56
a) Destinats a l'ús general	252.841,75	1.801.936,13
b) Immobilitzacions immaterials	210.526,10	7.338,25
c) Immobilitzacions materials	250.485,55	535.118,18
d) Immobilitzacions financeres	-	3.500,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.846.893,80	2.433.531,48
b) Per préstecs rebuts	2.846.893,80	2.430.675,16
c) Altres conceptes	-	2.856,32
7. Provisions per riscos i despeses	-	60.925,81
Total d'aplicacions	19.557.294,56	22.872.247,82
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	13.979.125,54	15.042.283,45
a) Vendes	44.793,11	54.362,58
b) Prestacions de serveis	5.155.896,87	5.300.257,02
c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.192.433,90	4.495.395,96
d) Impostos indirectes	669.681,56	908.778,00
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.044.302,93	1.010.658,06
f) Transferències i subvencions	1.715.852,58	1.975.035,41
g) Ingressos financers	4.999,42	16.247,94
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.151.165,17	1.281.548,48
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	5.529.678,52	5.955.134,27
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	399,77	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
c) Altres conceptes	399,77	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
d) Immobilitzacions materials	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	19.509.203,83	20.997.417,72
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	48.090,73	1.874.830,10

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	519.142,10	-	82.281,69
a) Pressupostaris	-	519.142,10	-	129.815,91
b) No pressupostaris	-	-	47.534,22	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	867.469,53	-	557.929,47	-
a) Pressupostaris	701.359,57	-	614.650,86	-
b) No pressupostaris	166.109,96	-	-	56.721,39
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	6.010,12
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	200.809,84	17.236,13	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	200.809,84	17.236,13	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	190.858,69	-	2.360.866,55
8. Ajustaments per periodificació	-	4.749,63	-	837,34
Total	867.469,53	915.560,26	575.165,60	2.449.995,70
Variació del capital circulant	48.090,73		1.874.830,10	

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions de gestió

	Exercici 2012	Exercici 2011
Resultat economicopatrimonial	-1.279.009,51	-1.527.904,52
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	3.161.032,42	3.059.887,37
Variació de provisió per a reparacions	1.394.892,92	1.209.471,50
Pèrdues d'exercicis anteriors	2.866.449,80	4.139.106,55
Pèrdues de l'immobilitzat	-	-
Dotació provisió per responsabilitats	-	118.800,06
Menys:		
Subvencions traspasades a resultats	-489.696,01	-489.696,01
Subvencions de capital	-5.529.678,52	-5.955.134,27
Altes cessions obligatòries de terrenys	-2.038.260,92	-
Ingressos d'exercicis anteriors	-103.152,00	-3.542.145,20
Ingressos financers	-	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-2.017.421,82	-2.987.614,52

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

	<u>Obertura 2012</u>	<u>Adquisicions</u>	<u>Baixes</u>	<u>Traspassos</u>	<u>Tancament 2012</u>
<u>BÉNS CEDITS A L'US PÚBLIC</u>					
Terrenys i béns naturals	5.829.242,81	-	-	-	5.829.242,81
Infraestructures i altre béns destinats a l'ús general	38.799.288,14	240.291,75	-	-135.015,63	38.904.564,26
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.649.531,21	12.550,00	-	-	2.662.081,21
	47.278.062,16	252.841,75	-	-135.015,63	47.395.888,28
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>					
Terrenys i béns naturals	12.667.476,19	2.038.260,92	-	-	14.705.737,11
Construccions	73.903.714,05	292.052,81	-	-	74.195.766,86
Instal·lacions tècniques	7.512.975,83	8.554,18	-	-	7.521.530,01
Maquinària	3.124.071,15	12.604,75	-	-	3.136.675,90
Utilatge	630,00	286,84	-	-	916,84
Mobiliari	1.645.614,38	1.301,50	-700,35	-	1.646.215,53
Equips per a processos d'informació	522.018,39	11.962,43	-	-	533.980,82
Elements de transport	1.916.873,96	2.978,56	-	-	1.919.852,52
Altres Immobilitzat material	1.931.008,47	23.896,48	-	-	1.954.904,95
	103.224.382,42	2.391.898,47	-700,35	-	105.615.580,54
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>					
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	756.221,68	210.526,10	-	135.015,63	1.101.763,41
Propietat intel·lectual	30.328,41	-	-	-	30.328,41
	786.550,09	210.526,10	-	135.015,63	1.132.091,82
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>					
Accions CAPEE,SA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMPRABASSA, SA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
	8.103.490,11	-	-	-	8.103.490,11
	159.392.484,78	2.855.266,32	-700,35	-	162.247.050,75

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

	<u>01/01/2012</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>Regul. exc. anteriors</u>	<u>Traspassos</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>Valor net comptable</u>
<u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u>							
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-	5.829.242,81
Infraestructures i altre béns destinats a l'ús general	5.348.578,05	1.314.349,82	-	286.580,79	-1.997,49	6.947.511,17	31.957.053,09
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	80.543,10	-	220,67	-	80.763,77	2.581.317,44
	5.348.578,05	1.394.892,92	-	286.801,46	-1.997,49	7.028.274,94	40.367.613,34
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>							
Terrenys i béns naturals							14.705.737,11
Construccions	24.593.085,34	2.563.536,76	-	-189.763,28	-	26.966.858,82	47.228.908,04
Instal·lacions tècniques	7.143.330,65	65.731,20	-	19.309,39	-	7.228.371,24	293.158,77
Maquinària	1.830.319,46	116.706,51	-	1.123.063,63	-	3.070.089,60	66.586,30
Utilatge	3,54	140,46	-	10,61	-	154,61	762,23
Mobiliari	840.264,42	93.400,96	-700,35	428.482,25	-	1.361.447,28	284.768,25
Equips per a processos d'informació	479.449,64	17.451,75	-	13.618,87	-	510.520,26	23.460,56
Elements de transport	1.258.497,23	59.493,08	-	419.676,84	-	1.737.667,15	182.185,37
Altres immobilitzats materials	866.372,78	132.830,81	-	765.250,03	-	1.764.453,62	190.451,33
	37.011.323,06	3.049.291,53	-700,35	2.579.648,34	-	42.639.562,58	62.976.017,96
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>							
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	635.266,46	109.801,09	-	-	1.997,49	747.065,04	354.698,37
Propietat intel·lectual	22.654,93	1.939,80	-	-	-	24.594,73	5.733,68
	657.921,39	111.740,89	-	-	1.997,49	771.659,77	360.432,05
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>							
Accions CAPEE,SA	-	-	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	-	-	-	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMPRABASSA, SA	-	-	-	-	-	-	3.500,00
	-	-	-	-	-	-	8.103.490,11
<u>COMPTE DE RESULTATS</u>							
Pèrdues procedents d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Beneficis procedents d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
	43.017.822,50	4.555.925,34	-700,35	2.866.449,80	-	50.439.497,29	111.807.553,46

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2012 la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 20% anual, efectuant en base a l'esmentada estimació, la correcció per l'exercici 2012 i la correcció per exercicis anteriors.

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el

mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
IFP a SEMTEE,SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
IFP a CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP a CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Total	8.103.490,11	-	-	-	8.103.490,11

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2012 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
SEMTEE, SA	25,00%	7.898.000,79
CAPEE, SA	6,20%	201.989,32
CAMPRABASSA, SA	Inferior a 0,1%	3.500,00
Total		8.103.490,11

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.143.332,51	928.711,34	214.621,17
Drets anul·lats pressupost corrent	-213.580,88	-403.666,83	190.085,95
Drets anul·lats pressupostos tancats	-118.788,67	-68.255,43	-50.533,24
Devolució d'ingressos	25.808,97	45.187,45	-19.378,48
Altres deutors	-470.397,53	3.503,06	-473.900,59
Deutors a c/t per ajornament i fraccionament	118.788,67	118.788,67	-
Provisió per insolvències	-576.452,22	-402.593,63	-173.858,59
Total	805.281,47	1.324.423,57	-519.142,10

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

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		18.791.243,51	
(+) del Pressupost corrent	18.211.061,88		
(+) de Pressupostos tancats	580.181,63		
(+) d'operacions no pressupostàries	-		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		18.982.102,20	
(+) del Pressupost corrent	17.559.748,89		
(+) de Pressupostos tancats	1.230.834,15		
(+) d'operacions no pressupostàries	191.519,16		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de Tresoreria del exercici (1-2)		-190.858,69	-190.858,69
3. Saldo inicial de Tresoreria			1.989.146,15
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			1.798.287,46

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	110.894,79	15.105,03	95.789,76
Andbanc	311.756,79	505.901,77	-194.144,98
Banca Privada d'Andorra	213.430,23	215.178,21	-1.747,98
Crèdit Andorrà	598.832,25	490.782,38	108.049,87
Banca Internacional - Banca Mora	301.291,80	298.483,11	2.808,69
Banc de Sabadell	199.072,85	465.353,94	-266.281,09
Formalitzacions pendents	63.008,75	-1.658,29	64.667,04
Total	1.798.287,46	1.989.146,15	-190.858,69

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 31/12/2011	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	8.164.444,67	-	-	-	-	8.164.444,67
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exerc. anteriors	75.057.568,26	-	-	-	-	75.057.568,26
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-13.722.755,75	-	-	-	-1.527.904,52	-15.250.660,27
Resultat de l'exercici	-1.527.904,52	-1.279.009,51	-	-	1.527.904,52	-1.279.009,51
Total	67.971.352,66	-1.279.009,51	-	-	-	66.692.343,15

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Subvencions de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subvencions de capital d'altres sectors	850.367,96	-	-68.149,46	-	782.218,50
Altres ingressos a distribuir	12.654.498,60	-	-421.546,54	-	12.232.952,06
Total	13.504.866,56	-	-489.696,00	-	13.015.170,56

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisió per riscos i despeses	236.797,23	-	-	236.797,23
Total	236.797,23	-	-	236.797,23

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	984.475,00	-97.000,00	887.475,00	631.126,57	-256.348,43	71,11%
310	Interessos de préstecs	984.475,00	-97.000,00	887.475,00	631.126,57	-256.348,43	71,11%
33	Interessos de comptes corrents	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
330	Interessos de comptes corrents	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
34	Comissions serveis bancaris	14.000,00	-	14.000,00	13.975,30	-24,70	99,82%
349	Comissions serveis bancaris	14.000,00	-	14.000,00	13.975,30	-24,70	99,82%
3	Despeses financeres	1.008.475,00	-97.000,00	911.475,00	645.101,87	-266.373,13	70,78%

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Passius financers	2.512.940,00	97.000,00	2.609.940,00	2.608.544,79	-1.395,21	99,95%
913	Amortitz. préstecs empreses privades	2.512.940,00	97.000,00	2.609.940,00	2.608.544,79	-1.395,21	99,95%
9	Passius financers	2.512.940,00	97.000,00	2.609.940,00	2.608.544,79	-1.395,21	99,95%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2012 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93 Préstecs a curt termini	-	520.463,25	520.463,25	-	-520.463,25	-
930 Préstecs a curt termini	-	520.463,25	520.463,25	-	-520.463,25	-
9 Passius financers	-	520.463,25	520.463,25	-	-520.463,25	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2012 és el següent:

Quadre d'endeutament 2012 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2012	31/12/2012	
Ingressos liquidats exercici 2009		22.769.319,62	
Ingressos liquidats exercici 2010		25.960.051,90	
Ingressos liquidats exercici 2011		20.871.097,87	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2009-2010-2011 - Base de c		23.200.156,46	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	32.237.537,65	29.390.643,84	
Comptabilitzat a curt termini	2.512.746,34	2.751.095,36	
Endeutament c/t Comú		-	
Endeutament entitats participades		-	
Endeutament	34.750.283,99	32.141.739,20	
% sobre base de càlcul		138,54%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		631.126,57	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.608.544,79	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega Financera		3.239.671,36	
% sobre base de càlcul		13,96%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú		-	
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		-	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament 2012 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2012	31/12/2012	
Ingressos liquidats exercici 2009		22.769.319,62	
Ingressos liquidats exercici 2010		25.960.051,90	
Ingressos liquidats exercici 2011		20.871.097,87	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2009-2010-2011 - Base de c		23.200.156,46	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	32.237.537,65	29.390.643,84	
Comptabilitzat a curt termini	2.512.746,34	2.751.095,36	
Endeutament c/t Comú	3.000.000,00	3.000.000,00	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament	37.750.283,99	35.141.739,20	
% sobre base de càlcul		151,47%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		631.126,57	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.608.544,79	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega Financera		3.239.671,36	
% sobre base de càlcul		13,96%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú		3.000.000,00	
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		3.000.000,00	
% sobre base de càlcul		12,93%	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació:

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2012, 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 la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

Per a determinar aquesta magnitud de referència, el Tribunal ha ajustat els ingressos que foren retuts pel Comú amb les incidències que els afecten, en el cas que n'hi hagi, i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis :

Concepte	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	58.769.320	25.960.052	20.871.098
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-36.000.000	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-1.000	-
Total	22.769.320	25.959.052	20.871.098
Mitjana base de càlcul	23.199.823		

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, dels crèdits, dels avals i de les 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 imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	23.199.823	23.199.823	
Endeutament bancari del Comú	32.356.585	35.356.585	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	32.356.585	35.356.585	
% sobre base de càlcul	139,47%	152,40%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.239.672	3.239.672	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	3.239.672	3.239.672	
% sobre base de càlcul	13,96%	13,96%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	3.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	3.000.000	
% sobre base de càlcul	-	12,93%	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	32.356.585	32.356.585
- Comptabilitzat a llarg termini	29.605.490	29.605.490
- Comptabilitzat a curt termini	2.751.095	2.751.095
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.000.000
Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini (25%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament	32.356.585	35.356.585
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	631.127	631.127
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.608.545	2.608.545
Despeses financeres de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Amortització de préstecs de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Despeses financeres de CAPESA (6,20%)	-	-
Amortització de préstecs de CAPESA (6,20%)	-	-
Total càrrega financera	3.239.672	3.239.672
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.000.000
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	3.000.000

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 214.846 euros atès que ha enregistrat al tancament de l'exercici venciments de quotes les quals contractualment corresponen a l'1 de gener de l'any següent.

Pòlissa de tresoreria que excedeix el termini de la LFC

L'article 44.2 de la LFC en combinació amb l'article 46.2 disposa que les operacions de tresoreria que es destinen a cobrir les necessitats transitòries de fons s'han de formalitzar per un termini que no excedeixi l'any. El Comú va formalitzar amb data 8 d'octubre de 2012 una pòlissa el venciment del qual és el 8 d'octubre de 2014, la qual cosa és contrària a les normes abans indicades. A data 31 de desembre de 2012, no hi havia saldos disposats, d'aquesta pòlissa.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	2.021.593,79	2.722.953,36	-701.359,57
Creditors no pressupostaris	169.778,35	338.164,79	-168.386,44
Administracions públiques	65.426,20	64.005,74	1.420,46
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	63.044,40	62.188,38	856,02
Total	2.319.842,74	3.187.312,27	-867.469,53

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

De l'anàlisi de l'àrea en resulta la incidència següent:

Regularització de les transferències del Govern derivades de la LQTC

El saldo dels creditors pressupostaris inclou a 31 de desembre de 2012 una devolució d'ingressos per un import de 641.668 euros amb càrrec a les despeses d'exercicis anteriors, en concepte de la regularització de transferències del Govern derivades de la LQTC dels anys 2006 a 2010. Atès que la resposta a la circularització al Govern no indica l'existència d'aquest passiu i segons la informació facilitada pel Govern, l'esmentada regularització s'ha de realitzar disminuint l'aportació de transferència de l'any 2013, no és procedent enregistrar aquest passiu. Per tant, a 31 de desembre de 2012, els creditors a curt termini es troben sobrevalorats en 641.668 euros i el romanent de tresoreria no afectat infravalorat en el mateix import.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		805.281,47
(+) del pressupost corrent	564.201,07	
(+) de pressupostos tancats	695.240,89	
(+) d'operacions no pressupostàries	122.291,73	
(-) de cobrament dubtós	-576.452,22	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.319.842,74
(+) del pressupost corrent	1.033.008,06	
(+) de pressupostos tancats	21.081,73	
(+) de pressupostos d'ingressos	950.894,81	
(+) d'operacions comercials	16.609,19	
(+) d'operacions no pressupostàries	298.248,95	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		1.798.287,46
Romanent de tresoreria afectat		15.130.907,61
Romanent de tresoreria no afectat		-14.847.181,42
ROMANENT DE TRESORERIA		283.726,19

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 15.130.908 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents 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'entitat ha considerat com a menys romanent afectat una part de l'import de les regularitzacions negatives per l'excés de transferències rebudes en els anys 2006 a 2011, per un total de 505.834 euros, quan no era procedent fer-ho. Cal tenir en compte que, atenent al principi d'annualitat aquestes operacions han de ser reflectides en el pressupost del Comú en el moment de la seva liquidació.

Així mateix, l'entitat considera un import negatiu en concepte de transferències a aplicar dels exercicis 2008 a 2010 per 227.392 euros que no s'ha de considerar; a més la transferència pendent d'aplicar del 2011 és inferior en un import de 468.439 euros del que va resultar dels treballs de fiscalització realitzats pel Tribunal. L'entitat, també, ha considerat com transferència pendent d'aplicar de l'exercici 2012 provinent de les aportacions de la LQTC, un import inferior en 496.671 euros, del que li ha estat validat per aquest Tribunal. Tots aquests ajustaments farien que el romanent de tresoreria afectat pel Comú fos inferior en 1.698.336 euros al que resultaria dels càlculs del Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 16.829.244 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
Préstecs a llarg termini	5.284.848,00
Transferències de Govern 2002 pendents d'aplicar	1.700.522,03
Transferències de Govern 2011 pendents d'aplicar	1.703.993,54
Transferències de Govern 2012 pendents d'aplicar	2.105.513,58
POUP Escaldes-Engordany 2008	1.384.494,86
POUP Escaldes-Engordany 2009	1.449.225,14
POUP Escaldes-Engordany 2010	2.867.655,00
POUP Escaldes-Engordany 2011	164.770,55
POUP Escaldes-Engordany 2012	25.421,75
Ingressos per compensació places aparcament	142.800,00
Total	16.829.244,45

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 641.668 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

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
Regularització negativa de les transferències LQTC (Nota 2.3.9)	-	-641.667,96	-	641.667,96	-	641.667,96
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2008-2010					227.392,00	-227.392,00
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2011					468.439,43	-468.439,43
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2012	-	-	-	-	496.671,14	-496.671,14
Regularització negativa de les transferències LQTC considerada com a menys romanent afectat	-	-	-	-	505.834,27	-505.834,27
Total	-	-641.667,96	-	641.667,96	1.698.336,84	-1.056.668,88

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 2012, seria negatiu de 15.903.850 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 i/o a l'ordinació del pressupost.

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, prorroques, 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.

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels

empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes revisats

De la revisió efectuada s'han observat els 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 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 es 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 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 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 medi ambientals

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 l'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'aquest 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
- Abocadors
- 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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Impostos directes	8.223.000	6.608.940	6.140.670	5.333.775	4.372.792
2. Impostos indirectes	1.500.000	420.000	1.000.000	1.468.000	950.000
3. Taxes i altres ingressos	10.346.120	10.381.310	9.883.470	7.982.095	8.027.358
4. Transferències corrents	1.656.788	1.939.350	1.625.710	1.699.930	1.602.142
5. Ingressos patrimonials	1.296.196	1.203.185	685.555	650.935	623.883
Ingressos corrents	23.022.104	20.552.785	19.335.405	17.134.735	15.576.175
7. Transferències de capital	6.968.843	5.969.395	4.902.830	4.937.705	5.120.568
9. Passius financers	1.409.503	399.585	3.283.805	-	-
Ingressos de capital	8.378.346	6.368.980	8.186.635	4.937.705	5.120.568
Total ingressos	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743

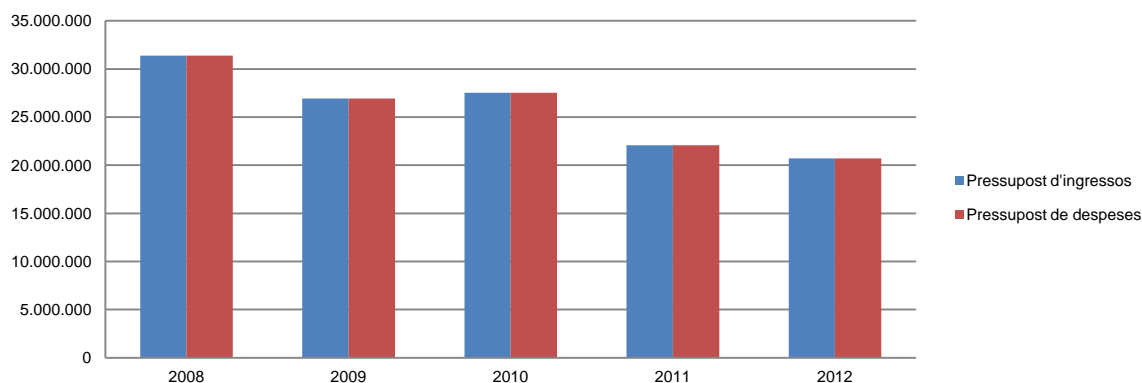
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	9.697.019	9.828.830	9.988.290	9.839.480	10.021.897
2. Consum de béns corrents i serveis	7.785.889	8.064.315	6.902.570	6.482.810	5.314.093
3. Despeses financeres	2.060.000	2.003.200	1.071.300	825.000	1.008.475
4. Transferències corrents	619.073	586.045	531.460	509.335	417.100
Despeses corrents	20.161.981	20.482.390	18.493.620	17.656.625	16.761.565
6. Inversions reals	8.967.469	3.416.595	6.567.920	1.587.803	1.422.238
9. Passius financers	2.271.000	3.022.780	2.460.500	2.828.012	2.512.940
Despeses de capital	11.238.469	6.439.375	9.028.420	4.415.815	3.935.178
Total despeses	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	4.260.941	4.571.719	5.901.843	4.495.420	4.193.019
2. Impostos indirectes	986.351	661.757	1.748.885	908.778	669.682
3. Taxes i altres ingressos	8.673.945	9.059.352	9.897.116	6.882.142	6.802.886
4. Transferències corrents	1.591.172	1.865.995	1.813.976	1.975.035	1.587.519
5. Ingressos patrimonials	1.160.971	644.887	628.695	654.588	598.793
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899
6. Alienació d'inversions	1.000	-	1.000	-	-
7. Transferències de capital	6.741.416	5.955.134	5.955.134	5.955.134	5.016.344
9. Passius financers	7.144.930	36.010.474	13.403	-	-
Ingressos de capital	13.887.346	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344
Total ingressos	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243

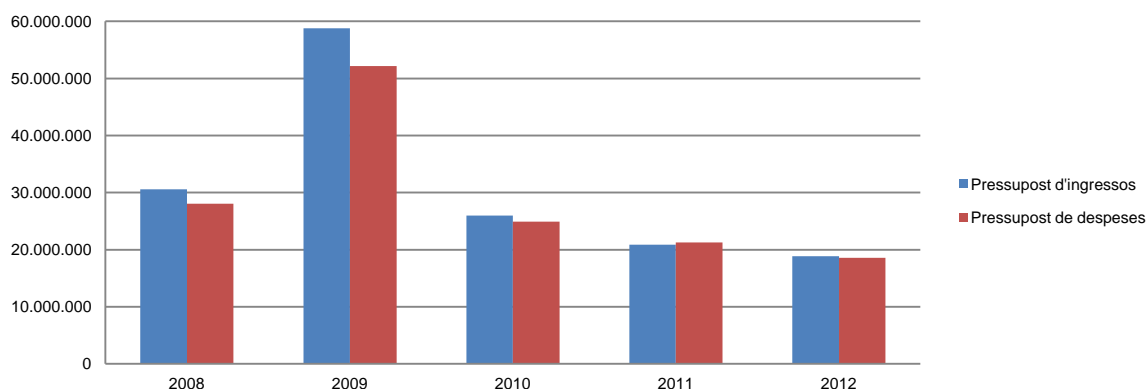
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	9.219.656	9.155.836	9.559.435	9.453.946	9.646.266
2. Consum de béns corrents i serveis	6.976.265	6.708.545	5.826.939	5.761.367	4.493.613
3. Despeses financeres	1.874.366	874.157	661.998	858.067	645.102
4. Transferències corrents	594.717	560.361	484.499	484.068	400.274
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255
6. Inversions reals	7.045.356	5.308.719	4.211.552	2.259.289	798.957
8. Actius financers	-	-	1.587.327	3.500	-
9. Passius financers	2.313.449	29.565.314	2.569.496	2.460.291	2.608.545
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502
Total despeses	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757

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

Evolució liquidació del pressupost



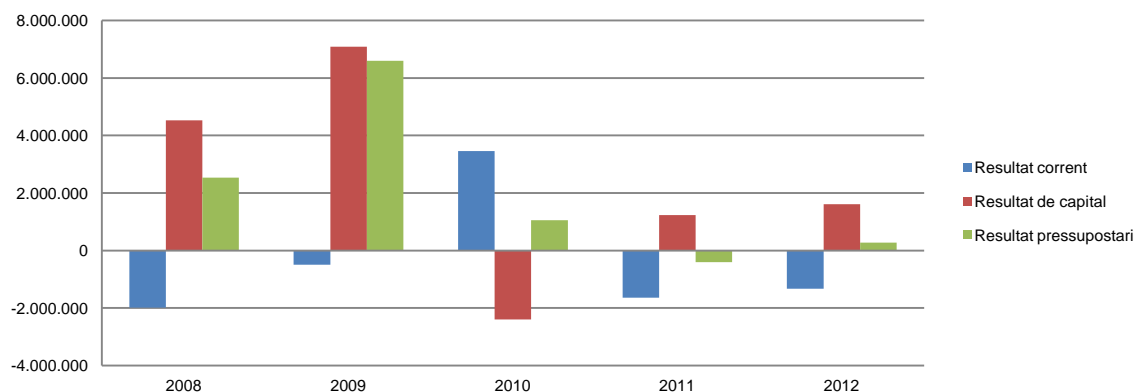
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255
Resultat corrent	-1.991.624	-495.189	3.457.644	-1.641.485	-1.333.356
Ingressos de capital	13.887.346	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502
Resultat de capital	4.528.541	7.091.575	-2.398.838	1.232.054	1.608.842
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486

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

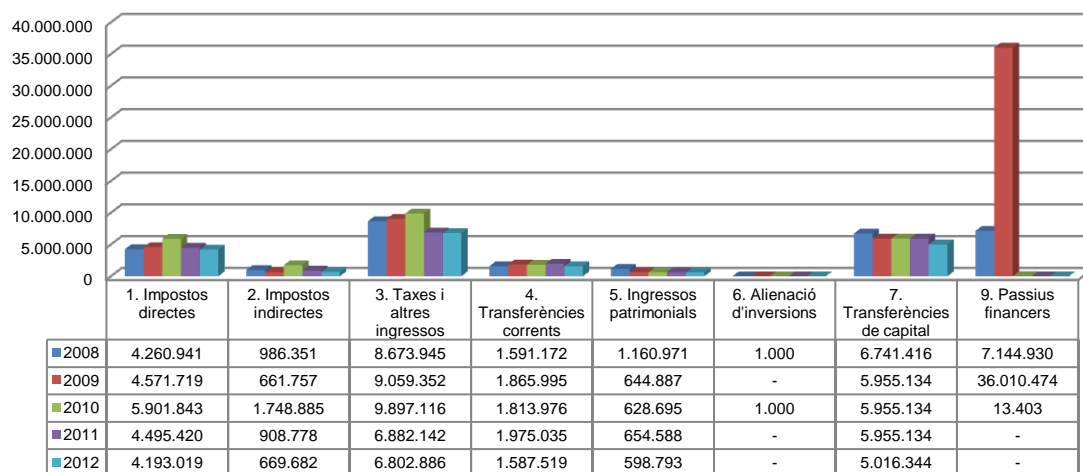
Resultat pressupostari



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

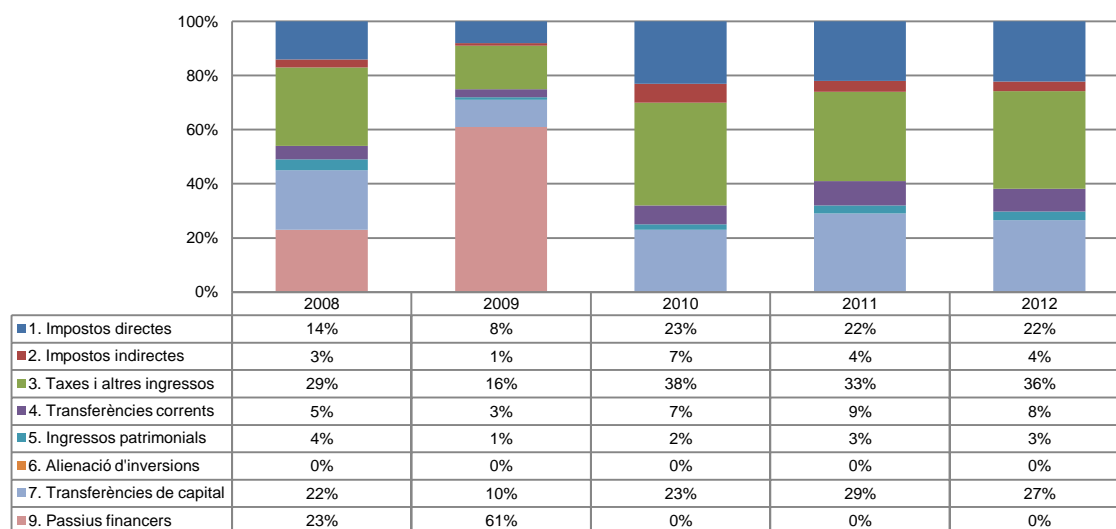
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



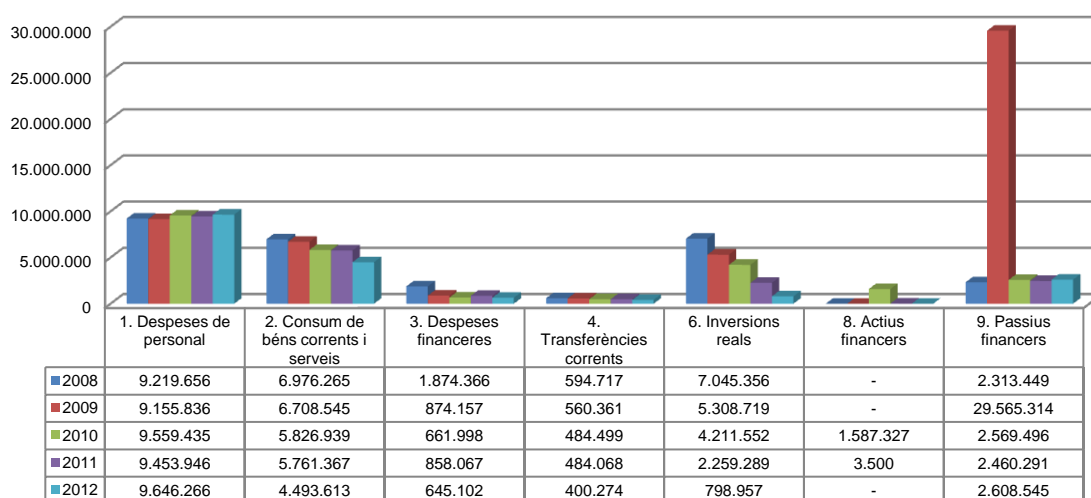
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



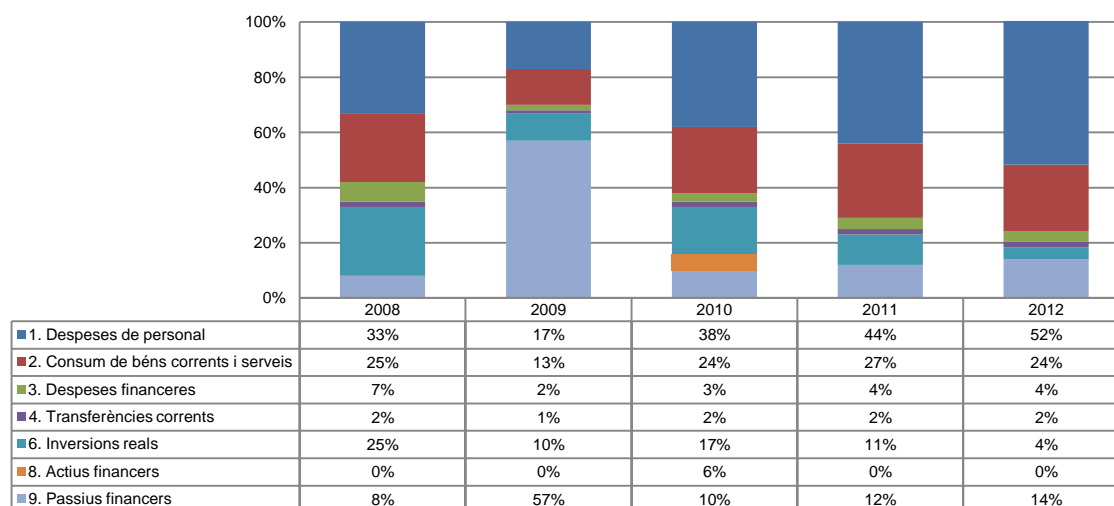
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243
Total despeses liquidades	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486

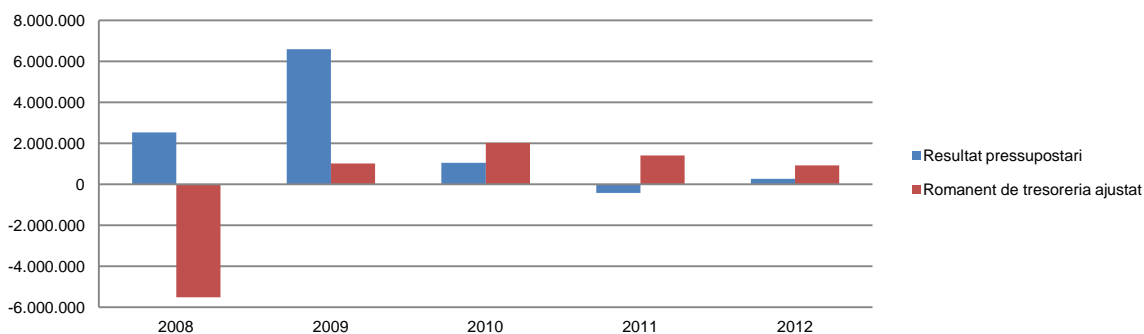
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.156.915	2.076.127	1.406.705	1.324.424	805.282
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.818.516	-2.957.458	-3.741.121	-1.903.976	-1.678.175
3. (+) Fons líquids	155.616	1.899.250	4.350.013	1.989.146	1.798.287
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594	925.394
I. Romanent de tresoreria afectat	7.645.919	10.157.819	13.181.729	15.046.994	16.829.244
II. Romanent de tresoreria no afectat	-13.151.904	-9.139.900	-11.166.132	-13.637.400	-15.903.850
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594	925.394

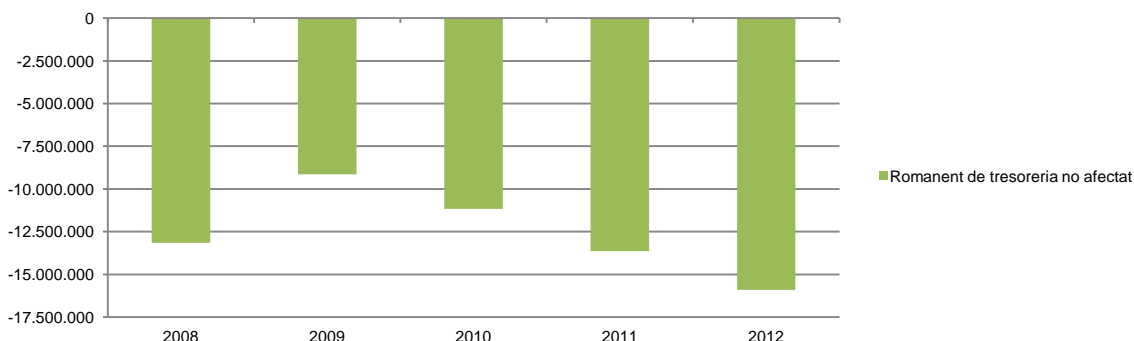
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



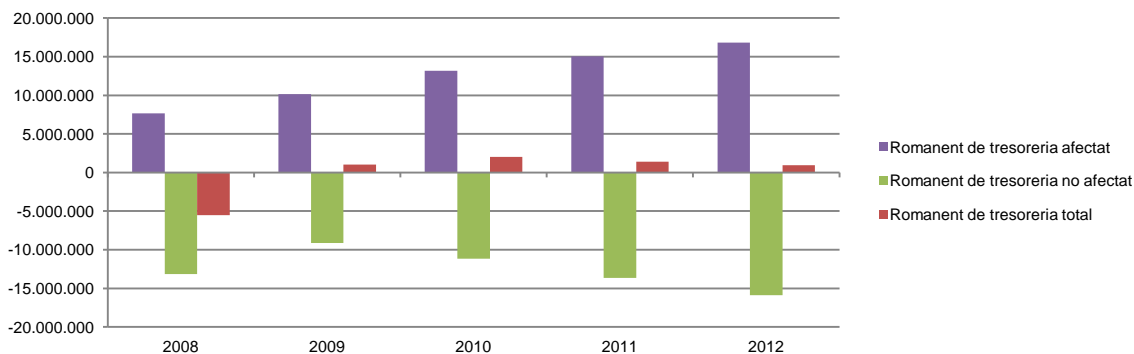
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

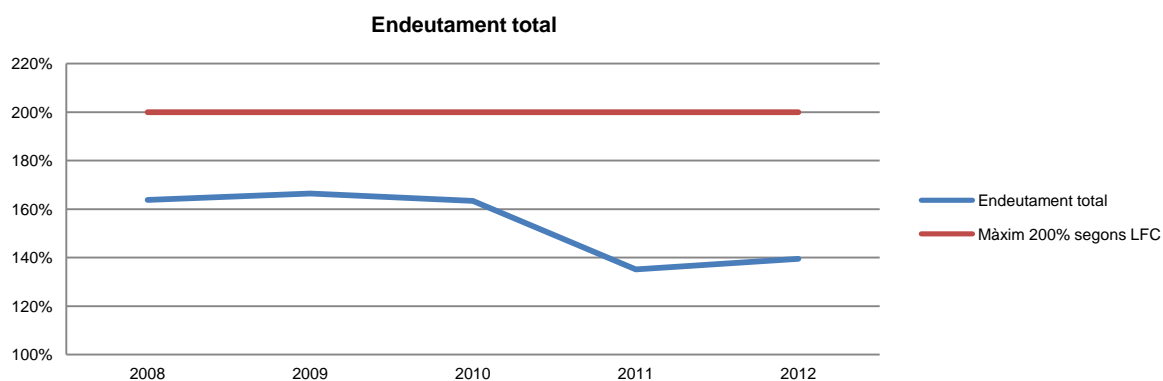


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

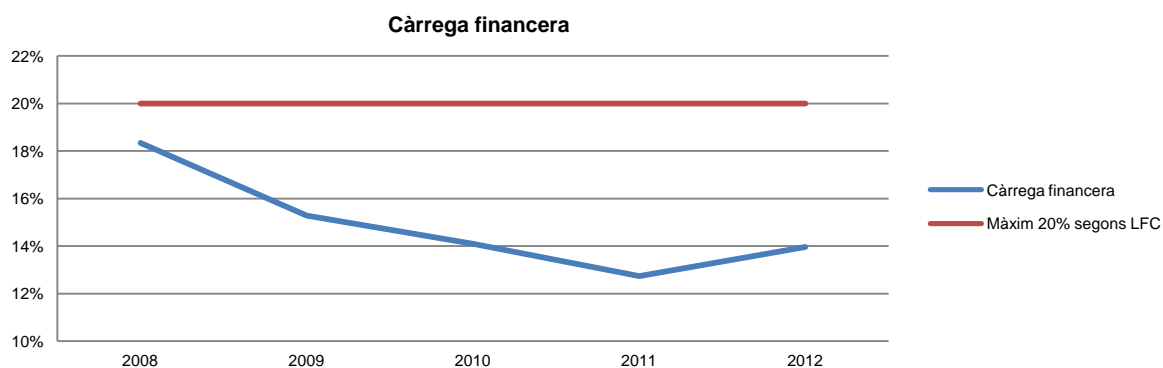
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012
Total base de càlcul	22.801.743	23.930.337	22.769.320	25.959.052	23.199.823
Endeutament bancari del Comú	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324	32.356.585
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-
Endeutament total	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324	32.356.585
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	163,85%	166,41%	163,42%	135,19%	139,47%
Càrrega financera del Comú	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359	3.239.672
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359	3.239.672
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	18,34%	15,28%	14,10%	12,74%	13,96%
Endeutament a curt termini del Comú	3.992.003	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	3.992.003	-	-	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	17,51%	-	-	-	-

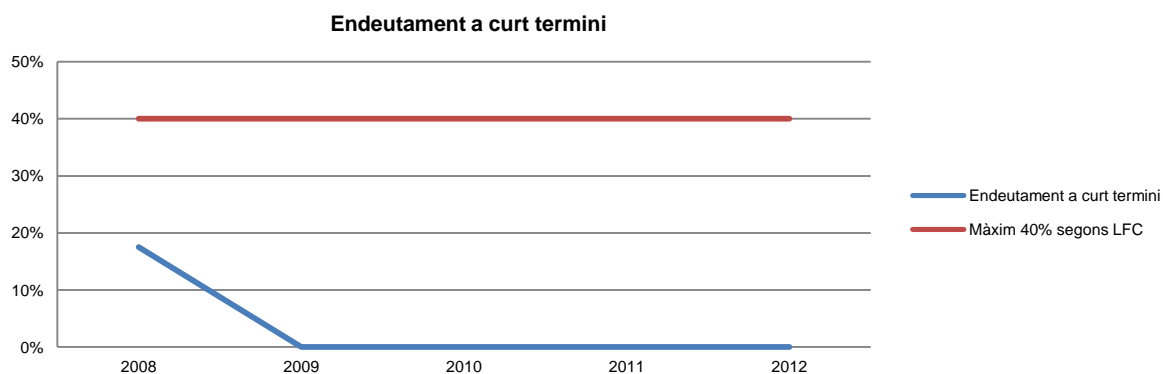
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	17,6%	116,2%	6,9%	7,5%	2,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	82,7%	101,0%	94,3%	88,0%	88,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	75,9%	89,6%	84,6%	89,7%	87,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,9%	17,5%	38,4%	44,4%	51,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,9%	12,9%	23,4%	27,1%	24,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,1%	1,1%	1,9%	2,3%	2,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,1%	10,2%	16,9%	10,6%	4,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-11,9%	-2,9%	17,3%	-11,0%	-9,6%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,8%	-178,9%	4,4%	-27,5%	-28,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	72,7%	86,7%	70,1%	62,0%	65,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	45,6%	24,3%	67,6%	58,9%	61,8%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	16.714	16.861	16.920	14.395	14.282
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	833	848	1.037	854	817
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.677	3.094	1.472	1.478	1.302
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.235	2.362	2.199	2.438	2.266
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	112	52	39	59	44
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-8.505.859	-1.477.062	-489.688	-2.364.519	-2.412.609
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	21,9%	73,4%	92,3%	59,0%	52,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,4%	34,2%	68,6%	34,5%	35,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 214.846 euros. (nota 2.3.8)
- El Comú va formalitzar amb data 8 d'octubre de 2012 una pòlissa el venciment del qual és el 8 d'octubre de 2014, pel que s'excedeix el termini d'un any que estableixen els articles 44.2 i 46.2 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

- Tot i que el Comú, atenent als càlculs derivats de la fiscalització dels exercicis 2009, 2010 i 2011, tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de que hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC i en l'ordinació del pressupost. (notes 2.1.1 i 2.4)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents i ampliacions de crèdit per les que no es disposava de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions definitives. (nota 2.1.2)
- En l'exercici 2012, el Comú ha presentat un dèficit de les seves operacions corrents el qual ha estat de 1.185.390 euros en el seu pressupost inicial i de 1.333.357 euros en els imports liquidats, representant el 9,6% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (nota 2.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. (nota 2.2)
- 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)

- 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)
- El romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut és inferior en 1.056.669 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP, passant a ser negatiu en 15.903.850 euros. (notes 2.3.9 i 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

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i l'informe sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- No consten les actuacions de fiscalització de l'aplicació de les subvencions a la seva finalitat, tal i com ho requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- 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 2012, 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 a 31 de desembre de 2012.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**Comú
d'Escaldes-Engordany**
Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES

REGISTRE D'ENTRADA

Data d'entrada: 12/12/13

Hora d'entrada: 10h.

Núm.: 162-13.

11 de Desembre de 2013

Sr. Carles SANTACREU
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta -3
AD 500 - Andorra la Vella

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, li trametem les al·legacions corresponents a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2012 del Comú d'Escaldes-Engordany.

Quedant a la seva disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinencesa per a saludar-lo atentament.

Trinitat Marín González
Cònsol Major





Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012

Escaldes-Engordany, 11 de desembre de 2013

El Comú d'Escaldes-Engordany ha pres en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en el seu informe lliurat en data de 21 de novembre de 2013. El Comú té a bé precisar que algunes ja han estat resoltes durant aquest any 2013.

No obstant això, es presenten les al·legacions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 214.846 euros. (nota 2.3.8)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

L'import liquidat en els comptes 2012 correspon a l'amortització de capital i interessos meritats durant l'any. Pel que fa últim trimestre, alguns càrrecs bancaris s'ha efectuat en data 2 de gener 2013. Aquest últims expliquen l'origen de la diferència.

- El Comú va formalitzar amb data 8 d'octubre de 2012 una pòlissa el venciment del qual és el 8 d'octubre de 2014, pel que s'excedeix el termini d'un any que estableixen els articles 44.2 i 46.2 de la LFC. (nota 2.3.8)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú entén que la pòlissa de crèdit indicada s'ha establert per un any renovable per un any més. Així ho estableix el contracte que transcrit textualment diu:

"Sense perjudici de l'aplicació en el seu cas de les causes de venciment anticipat previstes en les condicions generals d'aquest contracte, el banc podrà donar per vençut el crèdit anualment, el mateix dia i mes de cadascun dels anys següents al de la data d'inici de vigència d'aquest contracte,



comunicant-ho als acreditats i als fiadors amb 15 dies naturals previs com a mínim,...”.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que el Comú, atenent als càlculs derivats de la fiscalització dels exercicis 2009, 2010 i 2011, tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de que hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC i en l'ordinació del pressupost. (notes 2.1.1 i 2.4)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

L'article 82 de la LFC i l'ordinació de pressupost, preveuen mesures de sanejament en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu. Tot i que el Comú té un romanent de tresoreria no afectat negatiu, disposa d'un romanent de tresoreria total positiu, per lo qual no han estat necessàries efectuar mesures de sanejament específiques.

- En l'exercici 2012, el Comú ha presentat un dèficit de les seves operacions corrents el qual ha estat de 1.185.390 euros en el seu pressupost inicial i de 1.333.357 euros en els imports liquidats, representant el 9,6% 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)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

Si bé compartim l'observació efectuada pel Tribunal de Comptes, també es cert que en el moment actual, les necessitats de la parròquia requereixen d'una estructura de funcionament comunal, el finançament de la qual ha quedat desalineada. Les transferències previstes per la LQTC han esdevingut la principal font de finançament d'aquesta administració i les limitacions en quan a la seva aplicació no permeten pal·liar aquest desajustament.

- 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)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

L'article 79 de la LFC, en el seu redactat, permet als Comuns:

"Els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les enumerades en l'apartat anterior."

Per lo tant i tal i com s'especifica en l'ordinació de pressupost es comptabilitzen totes les fases en el moment del seu pagament.

- El romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut és inferior en 1.056.669 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP, passant a ser negatiu en 15.903.850 euros. (notes 2.3.9 i 2.4)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

Amb la voluntat de poder resoldre les divergències en els càlculs indicats, el Comú demaria al Tribunal de Comptes una reunió de treball per tal de poder exposar les bases de càlcul i unificar criteris.

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establir als articles 67 i 68 de la LFC en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i l'informe sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú té a bé informar que malgrat la observació, la memòria que acompanya l'ordinació de pressupost 2012 aprovada en el Ple de data 3 de febrer de 2012, presenta la informació requerida en l'article 68 de la LFC en el seu punt 4 - Evolució prevista de l'endeutament (Informe sobre l'endeutament).

Trinitat Marín González
Cònsol Major



7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.1.1. Pressupost inicial

...

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. 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 de la totalitat dels ingressos.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Altres observacions

...

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC en relació amb els projectes d'inversions reals, ni de les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. (nota 2.1.1)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.