

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

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

COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostaries	9
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Despeses de personal	18
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals	20
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	21
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	30
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	30
2.3.4. Existències	31
2.3.5. Deutors	31
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.7. Fons propis	34
2.3.8. Endeutament i passius financers	34
2.3.9. Creditors a curt termini	39
2.4. Romanent de tresoreria	40
2.5. Contractació pública	41
2.6. Altres aspectes a destacar	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	45
5. CONCLUSIONS	47
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	48
6.1. JOVIAL, S.A.	48
7. AL·LEGACIONS	50
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	54

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2007.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 24 d'octubre de 2008 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 2 de juliol del 2008 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2007 de l'entitat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.A. (JOVIAL, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2007, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guany, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En el cas de l'entitat pública comunal els treballs han consistit en la realització d'una auditoria complementària a l'auditoria financera rebuda pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquesta han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

En la realització de la fiscalització s'ha utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament l'informe d'auditoria de l'entitat següent:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.A. (JOVIAL, S.A.), a 31 de desembre de 2007.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 12 de setembre del 2008.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2006
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2006
- Ordinació sobre preus públics pel 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

1.4. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	14.388.385,42	1 Impostos directes	10.659.233,70
2 Consums de béns corrents	12.871.630,23	2 Impostos indirectes	2.826.000,00
3 Despeses financeres	728.500,00	3 Taxes i altres ingressos	17.731.755,45
4 Transferències corrents	786.745,00	4 Transferències corrents	2.452.875,00
		5 Ingressos patrimonials	259.170,93
Despeses de funcionament	28.775.260,65	Ingressos de funcionament	33.929.035,08
6 Inversions reals	19.271.139,57	7 Transferències de capital	10.060.460,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	615.000,00	9 Passius financers	4.671.905,14
Despeses de capital	19.886.139,57	Ingressos de capital	14.732.365,14
Total Pressupost de Despeses	48.661.400,22	Total Pressupost d'Ingressos	48.661.400,22

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en els exercicis 2003, 2004, 2005 i 2006 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2007, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

Classificació funcional de la despesa

El comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

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

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import	Reconducció	Ampliacions	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total
	Pressupostat	Pressupost	i Baixes		Augment	Disminució	Pressupost
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal Consums de béns	14.388.385,42	95.732,18	-	-	150.000,00	-150.000,00	14.484.117,60
2 corrents	12.871.630,23	859.290,96	183.739,51	1.526.830,54	449.070,48	-490.570,48	15.399.991,24
3 Despeses financeres	728.500,00	-	318.000,00	-	41.500,00	-	1.088.000,00
4 Transferències corrents	786.745,00	18.565,00	-	43.990,00	-	-	849.300,00
6 Inversions reals	19.271.139,57	11.685.796,45	-	1.230.808,00	1.574.000,34	-1.582.730,34	32.179.014,02
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	615.000,00	-	127.300,00	-	-	-	742.300,00
Total pressupost de despeses	48.661.400,22	12.659.384,59	629.039,51	2.801.628,54	2.214.570,82	-2.223.300,82	64.742.722,86

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	10.659.233,70	-	10.659.233,70
2 Impostos indirectes	2.826.000,00	-	2.826.000,00
3 Taxes i altres ingressos	17.731.755,45	-	17.731.755,45
4 Transferències corrents	2.452.875,00	-	2.452.875,00
5 Ingressos patrimonials	259.170,93	-	259.170,93
7 Transferències de capital	10.060.460,00	-	10.060.460,00
9 Passius financers	4.671.905,14	-	4.671.905,14
Total pressupost d'ingressos	48.661.400,22	-	48.661.400,22

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

Cal indicar, del quadre anterior, que s'han enregistrat com disminució per transferència de crèdit, les baixes de consignacions pressupostàries que s'han destinat al finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, provocant que en el resum de les transferències de crèdit, les minoracions de consignacions pressupostàries superin als augments en 8.730 euros.

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 12.659.385 euros, així mateix, ha dut a terme suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 3.430.668 euros.

Per part d'aquestes modificacions no ha disposat de finançament per la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries de 16.081.323 euros, considerant la transferència de crèdit mencionada anteriorment.

Així, de la informació examinada es desprèn que els crèdits reconduïts s'han aprovat sense disposar d'un finançament específic i, de la resta de modificacions, per import de 3.421.938 euros, s'han acordat amb càrrec a endeutament, quan el romanent de tresoreria de l'exercici 2006 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i, a la vegada, les operacions d'endeutament s'han formalitzat per import de 4.600.000 euros dels 8.093.843 de euros previstos, la qual cosa provoca igualment un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

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

Partida	Descripció	Import
10101/226000	Publicitat, promoció i propaganda	132.000,00
80201/202000	Lloguer edificis i altres construccions	275.888,00
50503/200000	Lloguer terrenys i bens naturals	108.000,00
40101/225100	I.S.I.	325.000,00
50401/223100	Col·lectius de persones	253.929,00
Total mostra		1.094.817,00

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

Si be, l'endeutament és una font vàlida per finançar els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits, d'acord amb l'article 46 de la LFC i l'article 4 de la Llei 14/2007, els ingressos derivats de les operacions d'endeutament, que es preveuen en el capítol IX del pressupost, s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Transferències no ajustades a la LFC

S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 150.000 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC.

D'altra banda, aquestes transferències s'han aprovat en data posterior, al tancament de l'exercici. La tramitació de les modificacions pressupostàries ha de concloure necessàriament dins l'exercici econòmic en què han de tenir vigència; això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, es a dir, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i fins i tot pagada.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	10.659.233,70	10.743.409,06	10.346.151,71	397.257,35	3,84%
2 Impostos indirectes	2.826.000,00	982.116,30	1.818.301,20	-836.184,90	-45,99%
3 Taxes i altres ingressos	17.731.755,45	11.777.927,20	11.380.852,07	397.075,13	3,48%
4 Transferències corrents	2.452.875,00	2.286.707,74	2.045.265,57	241.442,17	11,80%
5 Ingressos patrimonials	259.170,93	255.116,62	312.850,29	-57.733,67	-18,45%
7 Transferències de capital	10.060.460,00	9.013.210,69	8.023.721,78	989.488,91	12,33%
9 Passius financers	4.671.905,14	4.600.000,00	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	48.661.400,22	39.658.487,61	33.927.142,62	5.731.344,99	16,89%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses de personal	14.484.117,60	14.010.506,03	13.064.716,56	945.789,47	7,24%
2 Consums de béns corrents	15.399.991,24	13.163.106,09	10.538.497,34	2.624.608,75	24,90%
3 Despeses financeres	1.088.000,00	1.082.978,28	528.006,82	554.971,46	105,11%
4 Transferències corrents	849.300,00	770.406,04	600.356,56	170.049,48	28,32%
6 Inversions reals	32.179.014,02	23.226.578,36	15.034.500,91	8.192.077,45	54,48%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	742.300,00	710.985,39	645.708,95	65.276,44	10,11%
Total pressupost de despeses	64.742.722,86	52.964.560,19	40.411.787,14	12.552.773,05	31,06%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

La Llei de les finances comunals preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la Liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

Comptabilització dels impostos indirectes

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

El Comú ha enregistrarat en el concepte 225 Tributs de la liquidació del pressupost de despeses així com en el compte 632 Tributs de caràcter estatal del compte del resultat economicopatrimonial 314.545 euros en concepte de l'impost de serveis indirecte contemplat en les certificacions i factures presentades pels creditors durant l'exercici 2007. Atès que aquest impost no és deduïble pel Comú, s'hauria d'haver enregistrarat l'esmentat import com a més cost de la inversió o de la despesa corrent.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	436.790,70	-	436.790,70	428.848,21	-7.942,49	98,18%
Sobre béns immobles	2.100.384,00	-	2.100.384,00	2.105.070,54	4.686,54	100,22%
Sobre els rendiments arrendataris	2.185.299,00	-	2.185.299,00	2.302.250,06	116.951,06	105,35%
Radicació d'activitats comercials	5.936.760,00	-	5.936.760,00	5.907.240,25	-29.519,75	99,50%
Total	10.659.233,70	-	10.659.233,70	10.743.409,06	84.175,36	100,79%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	2.826.000,00	-	2.826.000,00	982.116,30	-1.843.883,70	34,75%
Total	2.826.000,00	-	2.826.000,00	982.116,30	-1.843.883,70	34,75%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis generals	2.919.681,40	-	2.919.681,40	2.805.523,98	-114.157,42	96,09%
Sobre activitats econòmiques	45.000,00	-	45.000,00	64.400,00	19.400,00	143,11%
Sobre la propietat immobiliària	6.236.540,00	-	6.236.540,00	1.519.268,22	-4.717.271,78	24,36%
Serveis administratius	62.200,00	-	62.200,00	89.567,77	27.367,77	144,00%
Serveis de caràcter general	4.388.026,36	-	4.388.026,36	4.001.104,89	-386.921,47	91,18%
Serveis de caràcter general	2.238.924,00	-	2.238.924,00	2.020.561,73	-218.362,27	90,25%
Que beneficien o afecten la propietat	1.305.844,69	-	1.305.844,69	936.852,22	-368.992,47	71,74%
Sancions	452.068,00	-	452.068,00	257.494,59	-194.573,41	56,96%
Recàrrecs de constrenyiment	15.000	-	15.000	14.690,39	-309,61	97,94%
Prestacions personals	30.600,00	-	30.600,00	28.134,64	-2.465,36	91,94%
Altres ingressos diversos	37.871,00	-	37.871,00	40.328,77	2.457,77	106,49%
Total	17.731.755,45	-	17.731.755,45	11.777.927,20	-5.953.828,25	66,42%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	2.315.375,00	-	2.315.375,00	2.118.584,25	-196.790,75	91,50%
D'empreses privades	137.500,00	-	137.500,00	168.123,49	30.623,49	122,27%
Total	2.452.875,00	-	2.452.875,00	2.286.707,74	-166.167,26	93,23%

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

El detall a 31 de desembre de 2007 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Ilei qualificada)	1.590.566
Participació recaptació taxa vehicles	528.018
Total	2.118.584

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern, és el de considerar que de l'import transferit per Govern, el 15% es destina al finançament de despeses corrents i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per l'altra banda, l'altre 85% és considerat transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	50.000,00	-	50.000,00	50.630,19	630,19	101,26%
D'empreses públiques	4.700,00	-	4.700,00	4.700,00	-	100,00%
Adjudicació i subhasta de locals	204.170,93	-	204.170,93	199.563,56	-4.607,37	97,74%
Cens emfitèutic	300,00	-	300,00	222,87	-77,13	74,29%
Total	259.170,93	-	259.170,93	255.116,62	-4.054,31	98,44%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	10.060.460,00	-	10.060.460,00	9.013.210,69	1.047.249,31	89,59%
Total	10.060.460,00	-	10.060.460,00	9.013.210,69	1.047.249,31	89,59%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	583.247,25	-	583.247,25	577.267,37	-5.979,88	98,97%
Remuneracions bàsiques i altres rem. func.	8.973.434,45	-150.000,00	8.823.434,45	8.639.688,74	183.745,71	97,92%
Remuneracions bàsiques i altres rem. agent.	2.263.961,88	-	2.263.961,88	2.141.090,64	122.871,24	94,57%
Rem. Bàsiques i altres rem. agent. event.	605.156,33	150.000,00	755.156,33	753.252,30	-1.904,03	99,75%
Quotes Seguretat Social	1.615.085,51	-	1.615.085,51	1.566.627,55	-48.457,96	97,00%
Despeses socials del personal	347.500,00	95.732,18	443.232,18	332.579,43	110.652,75	75,04%
Total	14.388.385,42	95.732,18	14.484.117,60	14.010.506,03	473.611,57	96,73%

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

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

Registre de funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 10 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

“1. El Registre de la Funció Pública del Comú d'Andorra la Vella, depenent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”

En aquest sentit, cal destacar que el Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Cal destacar que en l'Ordinació del pressupost de 2007, a l'article 11, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, tot i que aquesta norma no pot, en cap cas, regular aspectes contraris als recollits en la llei.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	1.826.210,00	114.238,74	1.940.448,78	1.938.272,72	-2.176,06	99,89%
Lloguer edificis i altres construccions	748.677,01	308.217,62	1.056.894,63	1.020.031,95	-36.862,68	96,51%
Maquinària, instal·lacions i equipament	174.628,71	2.115	176.743,71	143.571,02	-33.172,69	81,23%
Elements de transport	14.000,00	-	14.000,00	-	-14.000,00	0,00%
Edificis i altres construccions	363.136,68	-21.211,07	341.925,61	265.424,99	-76.500,62	77,63%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	457.608,54	3.351,20	460.959,74	385.743,42	-75.216,32	83,68%
Material de transport	197.692,50	73.955,21	271.647,71	189.949,29	-81.698,42	69,92%
Mobiliari i aparells tècnics	100.494,59	3.780,33	104.274,92	54.965,22	-49.309,70	52,71%
Equipaments informàtics	8.455,00	-3.400,00	5.055,00	123,75	-4.931,25	2,45%
Béns destinats a l'ús públic	593.270,00	125.863,06	719.133,06	511.504,73	-207.628,33	71,13%
Altres immobilitzat material	3.000	4.202,04	7.202,04	6.857,66	-344,38	95,22%
Material d'oficina ordinari	217.183,84	-6.041,92	211.141,92	121.830,37	-89.311,55	57,70%
Subministraments	1.645.372,23	274.328,44	1.919.700,67	1.712.389,80	-207.310,87	89,20%
Comunicacions	211.345,05	-3.750,91	207.594,14	173.030,54	-34.563,60	83,35%
Transport	123.738,00	250.581,41	374.319,41	292.342,84	-81.976,57	78,10%
Primes d'assegurances	366.771,64	65,92	366.837,56	317.430,53	-49.407,03	86,53%
Tributs	37.250	325.300,00	362.550,00	314.545,05	-48.004,95	86,76%
Altres serveis	2.709.135,34	428.122,67	3.137.258,01	2.868.103,61	-269.154,40	91,42%
Treballs realitzats per altres empreses	2.928.092,10	654.878,47	3.582.970,57	2.805.798,35	-777.172,22	78,31%
Imprevistos o insuficiències	59.584,00	4.764,80	64.348,80	17.710,82	-46.637,98	27,52%
Reemborsament de dietes	38.050,00	-7.800,00	30.250,00	6.791,08	-23.458,92	22,45%
Locomoció	45.535,00	-4.000,00	41.535,00	13.888,59	-27.646,41	33,44%
Nous serveis	2.400,00	800,00	3.200,00	2.799,76	-400,24	87,49%
Total	12.871.630,23	2.528.361,01	15.399.991,24	13.163.106,09	-2.236.885,15	85,47%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat	786.745,00	62.555,00	849.300,00	770.406,04	-78.893,96	90,71%
Total	786.745,00	62.555,00	849.300,00	770.406,04	-78.893,96	90,71%

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

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició terrenys	3.122.103,00	-	3.122.103,00	3.122.103,00	-	100,00%
Adquisició i construc. edificis	4.494.591,00	6.386.064,03	10.880.655,03	7.714.841,07	-3.165.813,96	70,90%
Maquinària, instal·lacions i equipament	944.500,00	109.315,85	1.053.815,85	357.038,63	-696.777,22	33,88%
Material de transport	374.580,00	81.815,00	456.395,00	217.730,18	-238.664,82	47,71%
Mobiliari i estris	346.060,00	1.136.085,03	1.482.145,03	1.369.924,53	-112.220,50	92,43%
Equipaments per a processos d'informàtica	357.300,00	225.342,13	582.642,13	360.077,05	-22.565,08	61,80%
Béns destinats a l'ús general	5.427.988,57	3.669.726,26	9.097.714,83	6.621.550,42	-2.476.164,41	72,78%
Altres immobilitzat material	1.500.246,00	706.023,09	2.206.269,09	1.953.109,54	-253.159,55	88,53%
Estudis i projectes d'inversió	1.000.000,00	-403.674,07	596.325,93	250.003,89	-346.322,04	41,92%
Terrenys i béns naturals	55.000,00	-	55.000,00	13.980,60	-41.019,40	25,42%
Edificis i altres construccions	600.080,00	33.059,76	633.139,76	216.578,77	-416.560,99	34,21%
Maquinària, instal·lacions i equipament	106.000,00	-11.536,00	94.464,00	18.925,92	-75.538,08	20,04%
Mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Equipaments per a procés d'informació	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Béns destinats a l'ús general	388.000,00	616.904,29	1.004.904,29	566.706,35	-438.197,94	56,39%
Immobilitzat immaterial	550.691,00	358.749,08	909.440,08	444.008,41	-465.431,67	48,82%
Total	19.271.139,57	12.907.874,45	32.179.014,02	23.226.578,36	-8.952.435,66	72,18%

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	A) Immobilitzat	102.370.541,54	82.179.284,12
	I. Inversions destinades a l'ús general	36.591.394,36	25.565.084,49
200	1. Terrenys i béns naturals	9.154.540,00	2.910.334,00
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	37.175.599,32	29.469.656,05
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-9.738.744,96	-6.814.905,56
	II. Immobilitzacions immaterials	1.687.547,05	1.648.622,42
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	912.500,20	1.208.081,05
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.351.182,07	907.173,66
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-576.135,22	-466.632,29
	III. Immobilitzacions materials	63.999.174,92	54.875.176,00
220,221	1. Terrenys i construccions	72.689.560,58	64.744.160,14
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.838.299,14	11.522.412,18
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.733.840,54	3.353.429,12
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.246.918,27	5.873.659,04
(282)	5. Amortitzacions	-33.509.443,61	-30.618.484,48
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	92.425,21	90.401,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	90.401,21	90.401,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.024,00	
(297)	4. Provisions		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	618.815,83	646.205,46
	C) Actiu Circulant	1.552.257,21	2.188.968,90
	I. Existències	190.144,16	205.112,90
30	1. Comercials	190.144,16	265.112,90
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		-60.000
	II. Deutors	1.199.986,10	1.363.271,49
43	1. Deutors pressupostaris	2.817.114,56	2.780.722,05
44	2. Deutors no pressupostaris	46.068,13	4.412,93
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	54,80	
550,555,558	5. Altres deutors	50.466,04	
(490)	6. Provisions	-1.713.717,43	-1.421.863,49
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	162.126,95	620.584,51
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	104.541.614,58	85.014.458,48

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	A) Fons propis	56.822.994,47	58.476.060,04
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni		
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	58.476.060,04	55.449.111,71
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	58.476.060,04	55.449.111,71
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.653.065,57	3.026.948,33
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	17.668.604,08	13.688.129,63
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	17.668.604,08	13.688.129,63
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	17.354.218,10	13.656.864,05
171,173,177	2. Altres deutes	278.046,60	
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	36.339,38	31.265,58
	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
259	E) Creditors a curt termini	30.050.016,03	12.850.268,81
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	18.069.512,89	4.543.624,37
520	1. Préstecs i altres deutes	17.891.389,89	4.375.829,37
526	2. Deutes per interessos	178.123,00	167.795,00
	III. Creditors	11.980.503,14	8.306.644,44
40	1. Creditors pressupostaris	7.067.288,56	7.988.236,45
41	2. Creditors no pressupostaris	1.566.570,08	250.162,72
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	89.296,97	88.636,01
521,523,527,528	5. Altres creditors	3.257.347,53	-20.390,74
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561			
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	104.541.614,58	85.014.458,48

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2007	2006
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments	771.662,39	-428,89
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	74.968,74	-428,89
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.	696.693,65	
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	34.704.840,00	29.788.556,07
	a) <i>Despeses de personal</i>	14.012.551,78	13.063.130,81
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	12.130.106,06	11.388.274,91
642, 644	a2) Càrregues socials	1.882.445,72	1.674.855,90
645	b) <i>Prestacions socials</i>		
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	6.132.756,36	5.254.825,82
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.208.916,96	2.824.193,05
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.923.839,40	2.430.632,77
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	294.650,08	266.241,02
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-60.000,00	60.000,00
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	354.650,08	206.241,02
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	13.171.575,50	10.508.556,60
62	e1) Serveis exteriors	12.857.030,45	9.939.491,76
63	e2) Tributs	314.545,05	569.064,84
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	1.093.306,28	695.801,82
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.093.306,28	695.801,82
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) <i>Variació de les provisions de les variacions financeres</i>		
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	770.406,04	600.356,56
650	a) Transferències corrents	770.406,04	600.356,56
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	464.272,06	601.963,46
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	443.761,48	540.506,37
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	20.510,58	55.557,46
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		5.899,63
	Total Deure	36.711.180,49	30.990.447,20
	RESULTAT DE L'EXERCICI		3.026.948,33
	Estalvi		

Comptes	HAYER	2007	2006
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	7.048.086,61	6.705.362,36
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	7.048.086,61	6.705.362,36
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	16.114.717,56	16.092.765,36
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	16.114.717,56	16.092.765,36
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	10.743.409,06	10.346.151,71
730	A3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	982.116,30	1.818.301,20
732	A4) Impostos especials		
733	A5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres		
734	A6) Impost sobre mercaderies indirecte		
735	A7) Cànon STA/FEDA		
739	A8) Altres impostos		
740	A9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	4.389.192,20	3.928.312,45
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials		
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	554.841,69	950.387,23
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	499.511,50	859.799,25
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	499.511,50	859.799,25
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital	4.700,00	4.700,00
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	50.630,19	85.887,98
763,765,769	F1) Altres interessos	50.630,19	85.887,98
766	F2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	11.299.918,43	10.068.987,35
750	a) Transferències corrents	2.286.707,74	2.045.265,57
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	9.013.210,69	8.023.721,78
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	40.550,63	199.893,23
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	4.500,00	21.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	36.051,64	86.965,79
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-1,01	91.927,44
	Total Haver	35.058.114,92	34.017.395,53
	RESULTAT DE L'EXERCICI Desestalvi	1.653.065,57	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari 2007 amb el resultat comptable 2007

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2007	-13.306.072,58
(-) Justificació de despeses generades 2006 (627;6294;6295;6440)	-4.000,17
(+) Despeses pendents de justificar (627;6228))	364,06
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710)	-443.761,48
(-) Aplicació de Provisió per existències (693)	60.000,00
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-354.650,08
(+) Beneficis per modificació d'obligacions pressupostos tancats (7790)	-1,01
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	23.226.578,36
(+) Passius financers (52000)	710.985,39
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)	-27.389,63
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	167.795,00
(-) Interesso devengats no pagats (526)	-178.123,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-3.208.916,96
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-2.923.839,40
(+) Variació existències (610)	-74.968,74
(+) Factures pendents de comptabilitzar	-696.693,65
(-) Passius financers (17008-52008)	-4.600.000,00
(-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-371,68
DESESTALVI EXERCICI 2007	-1.653.065,57
TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	35.058.114,92
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-36.711.180,49
ESTALVI EXERCICI 2007	-1.653.065,57

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2007	Exercici 2006	Fons obtinguts	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	30.167.273,02	25.168.543,78	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	26.100.404,23	25.972.673,75
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	74.968,74	-428,89	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	696.693,65	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	12.829.640,82	9.912.920,62	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.743.409,06	10.346.151,71
d) Tributs	314.545,05	569.064,84	d) Impostos indirectes	982.116,30	1.818.301,20
e) Despeses de personal	14.012.551,78	13.063.130,81	e) Taxes, preus públics i contribucions	11.437.278,81	10.633.674,81
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.286.707,74	2.045.265,57
g) Transferències i subvencions	770.406,04	600.356,56	g) Ingressos financers	55.330,19	90.587,98
h) Despeses financeres	1.093.306,28	695.801,82	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	535.562,13	1.038.692,48
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	20.510,58	61.457,09	i) Provisions aplicades d'actius circulants	60.000,00	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	354.650,08	266.241,02	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	2.024,00	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	9.013.210,69	8.023.721,78
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	26.765.751,26	15.064.800,91	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	13.849.532,67	8.655.327,67	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	694.012,30	292.014,53	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	12.222.206,29	6.087.158,71	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	30.300,00	6. Deutes a llarg termini	8.005.223,40	9.160,40
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	8.000.149,60	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	5.073,80	9.160,40
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	4.024.748,95	605.848,03	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	4.500,00	21.000,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	4.024.748,95	605.848,03	b) Immobilitzacions immaterials	1.200,00	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	3.300,00	21.000,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	60.959.797,23	40.839.192,81	TOTAL ORÍGENS	43.123.338,32	34.026.555,93
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	17.836.458,91	6.812.636,88

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	14.968,74	-	59.571,11
2. Deutors	41.710,00	255.461,43	-	52.782,40
a) Pressupostaris		255.461,43		47.335,29
b) No pressupostaris	41.710,00	-		5.447,11
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	920.947,89	1.317.068,32	798.382,80	4.884.937,93
a) Pressupostaris	920.947,89			4.884.937,93
b) No pressupostaris		1.317.068,32	798.382,80	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	16.787.014,82	-	3.016.449,92
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		16.787.014,82		3.016.449,92
6. Altres comptes no bancaris	33.854,07	-	23.781,77	-
7. Tresoreria	-	458.457,56	378.939,91	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	996.511,96	18.832.970,87	1.201.104,48	8.013.741,36
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		17.836.458,91		6.812.636,88

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2007

RECURSOS OBTINGUTS	4.946.341,90
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Material	-3.099.414,03
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Immaterial	-109.502,93
(-) Variació provisions per reparacions	-2.923.839,40
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-27.389,63
(-) Baixes Estudis i Projectes	-443.558,14
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-203,34
(+) Beneficis alienació immobilitzat	4.500,00

RESULTAT COMPTABLE	-1.653.065,57
---------------------------	----------------------

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Elaboració dels comptes anuals

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

Principi de Meritament

De la revisió efectuada s'han detectat despeses per un import de 1.837.361 euros que havent-se meritat a l'exercici 2007, s'han imputat a l'exercici següent.

<i>Proveïdors</i>	<i>Import</i>
<i>Pere Aixà Espar</i>	11.611
<i>G.E.A.</i>	10.521
<i>Instal·lacions Integrals</i>	415.128
<i>Empub S.A.</i>	797.672
<i>Petrolis Principat S.A.</i>	8.150
<i>Suport Enginyers</i>	38.505
<i>Musitronic</i>	4.221
<i>Hispano Andorrana</i>	62.714
<i>Novolec</i>	143
<i>Papereria Sol</i>	796
<i>Andorra Park Hotel</i>	27.690
<i>Distribucions Esportives Prestigi</i>	34.185
<i>Feda</i>	19.177
<i>G.E.A.</i>	51.274
<i>G.E.A.</i>	24.960
<i>Hispano Andorrana</i>	60.302
<i>Impremta Solber</i>	25.198
<i>Instal·lacions Integrals</i>	66.418
<i>Montanya</i>	127.284
<i>Novolec</i>	51.412
Total	1.837.361

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 31-des-06	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni final 31-des-07
200	Terrenys i béns naturals	2.910.334,00	6.244.206,00	-	-	9.154.540,00
201	Inversions destinades a l'ús general	29.469.656,05	7.605.326,67	-	100.616,60	37.175.599,32
210	Despeses de recerca i desenvolupament	1.208.081,05	250.003,89	-443.558,14	-102.026,60	912.500,20
215	Aplicacions informàtiques	907.173,66	444.008,41	-	-	1.351.182,07
220	Terrenys i construccions	10.016.026,22	13.980,60	-	-	10.030.006,82
221	Construccions	54.728.133,92	7.931.419,84	-	-	62.659.553,76
222	Instal·lacions tècniques	9.681.043,64	209.531,20	-	1.410,00	9.891.984,84
223	Maquinaria	1.841.368,54	104.945,76	-	-	1.946.314,30
224	Utilitatge (Inversions destinades)	156.555,49	14.146,07	-	-	170.701,56
226	Mobiliari	3.196.873,63	1.369.924,53	-3.659,18	-	4.563.138,98
227	Equips processaments informació	1.012.397,00	360.077,05	-	-	1.372.474,05
228	Elements de transport	3.266.625,71	217.730,18	-204.999,06	-	3.279.356,83
229	Altres immobilitzat	1.594.636,33	2.000.451,06	-	-	3.595.087,39
250	Inversions financeres permanents	90.401,21	-	-	-	90.401,21
	TOTAL	120.079.306,45	26.765.751,26	-652.216,38	-	146.192.841,33

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

La diferència de les altes d'immobilitzat i la situació pressupostària, 3.539.172,90, correspon a les següents adjudicacions amb pagament aplaçat:

Terreny Casa Ribaló 3.122.103,00
Enllumenat de Nadal 417.069,90

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual.

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

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

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

Concessió del servei públic de gestió del bar del complex Serradells

Sota les rúbriques de mobiliari, maquinària i estris, el Comú manté enregistrats actius que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, els quals no han estat donats de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
IFP en capital d'empreses privades	60.101	-	-	-	60.101
IFP en capital d'empreses públiques	30.300	-	-	-	30.300
Fiances constituïdes a LL/T	-	2.024	-	-	2.024
Total	90.401	2.024	-	-	92.425

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

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Despeses a distribuir	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Despeses financeres diferides d'altres deutes	646.206	-	-27.390	-	618.816
Total	646.206	-	-27.390	-	618.816

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

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Existències aigües	190.144	265.113	-74.969
Total	190.144	265.113	-74.969

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

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

Enregistrament de la compra d'aprovisionaments

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar sota l'epígraf de Serveis exteriors, l'import de les compres d'existències efectuades en l'exercici.

D'acord amb el que s'estableix al Pla general de comptabilitat pública, el Comú hauria d'enregistrar aquest tipus d'operacions sota l'epígraf d'aprovisionaments.

2.3.5. Deutors

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

Descripció	Import
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.447.986
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.730.742
Drets anul·lats pressupost corrent	-331.380
Drets anul·lats pressupostos tancats	-62.796
Devolució d'ingressos	32.563
Deutors per provisions de fons a justificar	196
Deutors per serveis de recaptació	364
Altres deutors no pressupostaris	45.509
Administracions Públiques	55
Pagaments pendents d'aplicació	50.466
Altres partides pendents d'aplicació	4.847
Provisió per insolvències	-1.713.717
Total	1.204.274

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en aplicar els següents percentatges sobre els saldos pendents:

Descripció	% Dotació
Exercici corrent	33,33%
Exercici x-1	66,66%
Exercici x-2 i anteriors	100,00%

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

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

Ròssec deutor amb Govern

Dins del saldo de deutors figura un import de 129.628 euros que prové de l'exercici 1994 i relacionat amb el Ministeri de Finances del Govern. L'esmentat import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2007.

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme per al seu cobrament han prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys.

Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa.

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

Descripció	Import Comptabilitat	Import Batllia	Dif.
Deutors exercici 2000 i anteriors	548.163	118.610	429.553
Deutors exercici 2001	66.097	9.440	56.658
Deutors exercici 2002	55.127	15.440	39.687
Deutors exercici 2003	130.476	222.776	-92.300
Deutors exercici 2004	184.330	22.358	161.972
Total anterior a 3 exercicis	984.193	388.624	595.570

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

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2007

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2006		-17.412.108,91
Tresoreria	620.584,51	
Pòlisses Curt Termini	-3.766.605,94	
Préstec Curt Termini	-609.223,43	
Préstec Llarg Termini	-13.656.864,05	
Total cobraments executats durant l'exercici 2007		35.023.458,06
<u>Pressupost Ingressos corrent</u>	<u>33.909.318,53</u>	
Impostos Directes 10.495.687,00		
Impostos Indirectes 878.816,46		
Taxes i altres ingressos 10.986.830,95		
Transferències corrents 2.286.707,74		
Ingressos patrimonials 248.065,69		
Transferències de capital 9.013.210,69		
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>63.492,55</u>	
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>1.050.646,98</u>	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2007		-52.694.830,19
<u>Pressupost Despeses corrent</u>	<u>-45.567.066,92</u>	
-		
Despeses de personal 13.948.891,78		
-		
Consum de béns corrents i Serveis 11.053.107,01		
Despeses Financeres -1.082.978,28		
Transferències corrents -675.140,49		
-		
Inversions Reals 18.806.949,36		
<u>Diferència retencions garantia aplicades</u>	<u>578.741,39</u>	
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-82.045,03</u>	
<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-7.624.459,63</u>	
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2007		-35.083.481,04
Tresoreria	162.126,95	
Pòlisses Curt Termini	-17.090.505,90	
Préstec Curt Termini	-800.883,99	
Préstec Llarg Termini	-17.354.218,10	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferencia
Caixa	26.068	38.002	-11.934
Andbanc Grup Agricol Reig	35.835	253.216	-217.381
Banca Privada d'Andorra	-	40.329	-40.329
Crèdit Andorrà	-	209.139	-209.139
Caixabank	-	12.917	-12.917
Banc de Sabadell d'Andorra	-	64.035	-64.035
Andbanc (targetes de crèdit)	1.242	2.947	-1.705
Crèdit Andorrà 16V837	98.982	-	98.982
Total	162.127	620.585	-458.458

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

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat de l'exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Resultats positius d'exercicis anteriors	53.377.833	-	-	2.071.279	55.449.112
Resultat de l'exercici	2.071.279	3.026.948	-	-2.071.279	3.026.948
Total	55.449.112	3.026.948	-	-	58.476.060

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	601.000,00	148.500,00	749.500,00	749.314,22	-185,78	99,98%
Interessos de comptes corrents	102.500,00	211.000,00	313.500,00	312.304,35	-1.195,65	99,62%
Altres despeses financeres	25.000,00	-	25.000,00	21.359,71	-3.640,29	85,44%
Total	728.500,00	359.500,00	1.088.000,00	1.082.978,28	-5.021,72	99,54%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. préstecs C/T amb bancs	615.000,00	127.300,00	742.300,00	710.985,39	-31.314,61	95,78%
Total	615.000,00	127.300,00	742.300,00	710.985,39	-31.314,61	95,78%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2007 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	4.671.905,14	-	4.671.905,14	4.600.000,00	-71.905,14	98,46%
Total	4.671.905,14	-	4.671.905,14	4.600.000,00	-71.905,14	98,46%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

	01/01/2007	31/12/2007
<i>I. Deute a llarg Termini</i>	13.656.864,05	17.354.218,10
17000 Préstec Andbanc	5.231.838,26	4.965.739,07
17004 Préstec Crèdit Andorrà	8.425.025,79	8.112.672,61
17008 Préstec Banc Sabadell	-	4.275.806,42
<i>II. Deute a curt Termini</i>	4.375.829,37	17.891.389,89
52000 Préstec Andbanc	281.987,47	269.786,61
52004 Préstec Crèdit Andorrà	327.235,96	312.353,18
52008 Préstec Banc Sabadell	-	218.744,20
52012 Saldo creditor Banca Privada	-	22.064,16
52013 Pòlissa Banc Internacional	2.962.435,68	6.310.007,79
52014 Pòlissa Crèdit Andorrà	-	5.954.704,19
52015 Pòlissa Banca Mora	804.170,26	4.785.530,36
52018 Saldo creditor Banc Sabadell	-	18.199,40
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	18.032.693,42	35.245.607,99

JOVIAL, S.A

<i>II. Deute a curt Termini</i>	-	2.184.140,27
52004 Pòlissa Crèdit Andorrà	-	2.184.140,27

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT

<i>I. Deute a llarg Termini</i>	13.656.864,05	17.354.218,10
<i>II. Deute a curt Termini</i>	4.375.829,37	20.075.530,16
TOTAL ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	18.032.693,42	37.429.748,26

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 10.437.963 euros prenent com a base els imports disposats i en 14.342.425 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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

Manca de registre pressupostari d'una operació de deute.

En data 30 de juny de 2006 el comú ha formalitzat un crèdit amb el Banc Internacional d'Andorra per un import de 10.000.000 euros i per un termini de 17 anys, per a ser destinat a l'adquisició d'un terreny. El referit crèdit té un calendari de disposicions de 2.910.334 euros a la formalització i dos imports de 3.122.103 euros en els mesos de juliol de 2007 i de 2008 respectivament.

L'entitat ha registrat la disposició corresponent als exercicis 2006 i 2007 com una operació de tresoreria a curt termini quan, atenent al termini i finalitat de l'operació s'hauria d'haver enregistrat en l'estat d'ingressos del pressupost i figurar en els comptes de deutes a llarg termini del balanç de situació. A la vegada, aquesta operació ha d'incrementar el romanent de tresoreria que s'ha retut.

Comptes corrents i pòlissa de crèdit excedides.

Al 31 de desembre de 2007, es trobaven excedides les disponibilitats de dos comptes corrents i d'una de les pòlisses de tresoreria que el Comú té formalitzades, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Límit	Saldos creditors 31.12.2007	Excés
Pòlissa Crèdit Andorrà	5.000.000,00	5.954.704,19	954.704,19
Compte corrent Banca Privada d'Andorra	-	22.064,16	22.064,16
Compte corrent Banc Sabadell	-	18.199,40	18.199,40
Totals	5.000.000,00	5.994.967,75	994.967,75

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2006 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006	33.927.143
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
-Ingressos 4art trimestre 2006 per ITP comptabilitzats indegudament en aquell exercici	-325.384
- Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	770.305
Total ingressos 2006 ajustats	34.372.064

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2006	34.372.064	34.372.064	Màxim 200%
- Capítol IX ingressos	-		
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-		
Total Base de càlcul	34.372.064	34.372.064	
Endeutament bancari del Comú	35.245.608	39.150.070	
Avals atorgats	9.500.000	9.500.000	
Pagament ajornat de la compra d'una finca	3.122.103	3.122.103	
Endeutament entitats participades			
Endeutament total	47.867.711	51.772.173	
% sobre base de càlcul	139,26%	150,62%	
Càrrega financera del Comú	1.772.603	1.772.603	Màxim 20%
Càrrega financera entitats participades:	36.250	36.250	
Càrrega Financera Total	1.808.853	1.808.853	
% sobre base de càlcul	5,26%	5,26%	Màxim 40%
Endeutament a curt termini del Comú	10.780.498	10.994.968	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	10.780.498	10.994.968	Màxim 40%
% sobre base de càlcul	31,36%	31,99%	

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

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini		
- Comptabilitzat a llarg termini	17.354.218	17.354.218
- Comptabilitzat a curt termini	7.110.892	10.800.884
Endeutament del Comú a curt termini	10.780.498	10.994.968
Aval JOVIAL	9.500.000	9.500.000
Pagament ajornat de la compra d'una finca	3.122.103	3.122.103
Endeutament de JOVIAL, S.A. C/T (100%)		
Total Endeutament	47.867.711	51.772.173
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.061.618	1.061.618
Capítol 9 liquidació despeses préstec	710.985	710.985
Despeses financeres de JOVIAL, S.A. (100%)	36.250	36.250
Total Càrrega Financera	1.808.853	1.808.853
Operacions d'endeutament Comú C/T	10.780.498	10.994.968
Operacions d'endeutament JOVIAL, S.A. C/T (100%)	-	
Total Endeutament a curt termini	10.780.498	10.994.968

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Diferència
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	17.891.390	4.375.829	13.515.561
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	178.123	167.795	10.328
Creditors pressupostaris	7.067.289	7.988.236	-920.947
Creditors no pressupostaris	1.566.570	250.163	1.316.407
Administracions públiques	89.297	88.636	661
Altres creditors	3.257.348	-20.391	3.236.957
Total	30.050.017	12.850.269	17.199.748

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2007		
1.-(+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		1.156.276,33	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.149.169,08		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.667.945,48		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	53.947,76		
(-) saldos de dubtós cobrament	-1.713.717,43		
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-1.068,56		
2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		25.766.172,97	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	6.703.811,74		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	363.476,82		
(+) de pressupost d'ingressos. Devolucions	-		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	18.754.197,78		
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-55.313,37		
3.-(+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		162.126,95	
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			-
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1-2+3-4)			-24.447.769,69
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) /(4+5)		24.447.769,69	-24.447.769,69

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú d'Andorra la Vella

(Imports en euros)

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

Comptabilització del crèdit disposat.

Com es ressenya a la nota 2.3.8, l'entitat ha enregistrat com operació no pressupostària la disposició d'un préstec a llarg termini per import de 6.032.437 euros. D'haver-li donat el tractament d'ingrés pressupostari que li correspon, el romanent de tresoreria no afectat de l'entitat es veuria incrementat per aquesta quantia.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
- Factures no reconegudes	-	1.837.361	-	-1.837.361	-	-1.837.361
- Préstec a llarg termini tractat com a pòlissa	-	-6.032.437	-	6.032.437	-	6.032.437
Total	-	-4.195.076	-	4.195.076	-	4.195.076

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

Per tot l'anterior, el Romanent de tresoreria no afectat passaria de -24.447.770 euros a -20.252.694 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que *“els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el*

contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys.”

No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 108.128 euros i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 12.900 euros.

En aquest sentit, i atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

Adjudicacions sense procediment de licitació

Per acord de Junta de Govern de data 11d'octubre de 2007, va ser adjudicada la contractació directa per la realització de les obres complementàries de la Plaça del Poble sobre l'aparcament Vinyes a la UTE CEVALLS-LOCUBSA, per un import de 222.918 euros. El Comú no ha realitzat un procediment de licitació per considerar que aquestes obres són un increment del pressupost de adjudicació de les obres “Rehabilitació urbana de la Plaça del Poble a Andorra la Vella, fase IV” adjudicada al mateix contractista per import de 1.430.481 euros en data 19 de març de 2004, tot i que la recepció provisional d'aquestes obres ja s'havia efectuat en data de 11 de març de 2005.

Mancances formals

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

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

- En algun cas, l'entitat no ha procedit a formalitzar l'acta de replanteig amb la finalitat de verificar la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i de tots els elements del projecte, d'acord amb l'establert a l'article 24 de la Llei de contractació pública. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació, d'acord amb la mostra efectuada, són els següents:
 - o Construcció del bar de la plaça del poble per import de 1.597.625 euros.
 - o Agençaent de l'escola bressol per import de 1.790.479 euros.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control d'eficàcia

El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals.

En aquest sentit, es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Intervenció formal i material del pagament

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

Suport formal de les operacions

S'ha detectat que determinades despeses de lloguer (Lloguer del Parc Central, Estadi Comunal) s'han liquidat mitjançant contracte i no es disposa de la factura corresponent. Recomanem al Comú reclamar factura per a documentar formalment aquestes operacions.

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han efectuat modificacions pressupostàries de despesa corrent finançades amb endeutament per un import de 1.094.817 euros. D'acord amb l'article 46 de la LFC l'endeutament comunal no pot ser destinat al finançament de despeses d'aquesta naturalesa. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 150.000 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC. D'altra banda, aquestes transferències s'han aprovat en data posterior al tancament de l'exercici. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que figura a l'estat retut pel Comú és inferior en 10.437.963 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, prenent com a base els imports disposats i ho seria en 14.342.425 euros si es tingues en compte les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- Al 31 de desembre de 2007, el Comú mantenia deutes a curt termini amb entitats financeres, per import de 994.968 euros, fruit d'haver excedit les disponibilitats dels comptes operatius o dels límits d'una pòlissa de crèdit. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (nota 2.3.8)
- Com en exercicis anteriors, el Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 108.128 euros, i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 12.900 euros, per una durada que supera les previsions de la LCP. (nota 2.5)
- S'ha observat una adjudicació directa, per import total de 222.918 euros, quan la recepció provisional de l'obra que segons l'informe es complementa, ja havia estat efectuada en data 11 de març del 2005. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- A l'igual que en exercicis precedents, durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de crèdits reconduïts per import de 12.659.385 euros, i suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat per import de 3.430.668 euros, de les quals no s'ha disposat d'un finançament específic per import de 16.081.323 euros. El conjunt d'aquestes observacions comporta que s'hagi provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries. (notes 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar els Impostos indirectes que suporta durant l'exercici en el concepte de tributs quan, atès que aquests impostos no tenen la condició de deduïbles, haurien de figurar com a més cost de la inversió o de la despesa corrent pels quals s'han suportat. La quantia enregistrada a l'exercici 2007 per la pràctica descrita ha estat de 314.545 euros. (nota 2.2)
- S'han detectat operacions per un import de 1.837.361 euros no comptabilitzades a l'exercici 2007 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (nota 2.3)
- Tal i com es menciona a les notes 1.4 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.3.1)

- S'ha enregistrat com una operació de tresoreria a curt termini el préstec formalitzat per l'entitat durant l'exercici 2006, per 17 anys, per a ser destinat a l'adquisició d'un terreny, quan s'hauria d'haver enregistrat en l'estat d'ingressos del pressupost i figurar en els comptes de deutes a llarg termini del balanç de situació. L'import disposat durant l'exercici 2006 va ser de 2.910.334 euros i en l'exercici 2007 ha estat de 3.122.103 euros. (nota 2.3.8)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com es menciona a la nota 2.1.1 del present informe.
- El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.7)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7).
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. JOVIAL, S.A.

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

Informe d'auditoria independent

A l'atenció del Consell d'Administració de Joves i Vivenda Alternativa, S.A.:

Hem auditat els estats financers de **Joves i Vivenda Alternativa, S.A. (Jovial en endavant)**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2006 i a 31 de desembre de 2007, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net corresponents al període 26 d'abril de 2006 a 31 de desembre de 2007. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

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

1. Es presenten, a efectes comparatius, per cadascuna de les partides del balanç i del compte de pèrdues i guanys, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2007, les corresponents a l'exercici anterior.
2. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre el 26 d'abril de 2006 i el 31 de desembre de 2007 expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts per la societat de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera ("International Financial Reporting Standards").

Gerard Martínez Díez
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 2 de juliol de 2008

BALANÇ
JOVIAL S.A. a 31 de desembre del 2007
(Imports en euros)

ACTIU	Exercici 2006	Exercici 2007
Immobilitzat		
Inversions destinades a l'ús general	34.343,13	468.668,90
Immaterials	130.536,44	130.536,44
Materials	135.910,98	1.822.749,30
Total actiu immobilitzat	300.790,55	2.421.954,64
Actiu circulant		
Tresoreria	2.470,75	-
Total actiu circulant	2.470,75	-
TOTAL ACTIU	303.261,30	2.421.954,64

PASSIU	Exercici 2006	Exercici 2007
Fons Propis		
Capital subscrit	30.300,00	30.300,00
Reserva legal	-	-
Resultat d'exercicis anteriors	-	-1.864,43
Resultat de l'exercici	-1.864,43	-492,49
Total fons propis	28.435,57	27.943,08
Passiu a llarg termini		
Deutes a llarg termini	-	2.184.140,27
Total passiu a llarg termini	-	2.184.140,27
Passiu a curt termini		
Creditors	274.825,73	209.871,29
Total passiu a curt termini	274.825,73	209.871,29
TOTAL PASSIU	303.261,30	2.421.954,64

**COMPTE DEL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007
(Imports en euros)**

CONCEPTES	Exercici 2006	Exercici 2007
Ingressos d'explotació	600,00	480,00
Prestació de serveis	600,00	480,00
Despeses d'explotació	2.464,43	972,49
Serveis exteriors	1.195,69	112,69
Tributs	1.268,74	859,80
Resultat d'explotació	-1.864,43	-492,49
RESULTAT DE L'EXERCICI	-1.864,43	-492,49

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 27 de maig del 2009

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
Tribunal de Comptes
Carrer Sant Salvador núm. 10, 3r, despatx 7
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

En resposta a la vostra carta del proppassat 7 de maig, ens plau trametre-us, adjunt, l'informe amb les al·legacions relatives a l'informe de la liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2007.

Aprofitem l'avinentesa per saludar-vos atentament.

Maria Begoña MONTES SANTAMARIA
Consellera delegada de Finances

Maria Rosa FERRER OBIOLS
Cònsol Major

Al·legacions relatives a l'informe de la liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2007

El Comú d'Andorra la Vella, un cop revisat l'informe del Tribunal de Comptes (endavant TC) relatiu a la liquidació de comptes del Comú corresponent a l'exercici 2007, i d'acord amb els articles 3 i 10 de la Llei del tribunal de comptes, de 13-4-2000, presenta les al·legacions següents:

1.- Observació del TC:

“... S’han efectuat modificacions pressupostàries de despesa corrent finançades amb endeutament per un import de 1.094.817,€. D’acord amb l’article 46 de la LFC l’endeutament comunal no pot ser destinat al finançament de despeses d’aquesta naturalesa (nota 2.1.2).”

Resposta:

L'article 46 de la Llei de Finances Comunals (LFC) estableix que els ingressos derivats de les operacions d'endeutament s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial dels deutes “amb caràcter general”. Igualment s'indica en el mateix article que els comuns poden destinar les operacions d'endeutament a curt termini a finançar despeses corrents amb l'objecte de cobrir les seves necessitats de tresoreria. Posteriorment, l'article 4 de la Llei 14/2007 modifica la lletra b) de l'article 11 de la LFC.

2.- Observació del TC

“... El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú (nota 2.2.7).”

Resposta:

En quant a l'absència d'un Registre de la Funció Pública hem d'indicar que al departament de Gestió de Desenvolupament de Persones (GDP) existeix un registre de tots els llocs de treball amb descripció exhaustiva de tasques, missions i competències de cada lloc. Així mateix cada un dels treballadors té una fitxa detallada amb totes les seves dades curriculars i professionals. La gestió de l'acompliment es basa en la informació anteriorment mencionada.

3.- Observació del TC

“... El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans (nota 2.6).”

Resposta:

Finalment, en quant al coneixement del cost dels serveis prestat cal indicar el treball realitzat durant l'any 2006 sobre el cost de tots els serveis comunals i els conseqüents preus públics i taxes. El resultat d'aquest treball es va publicar per a general coneixement en un butlletí comunal monogràfic el mes de maig de l'any 2007.

Andorra la Vella, 27 de maig del 2009

Maria Begoña MONTES SANTAMARIA

Consellera delegada de Finances

Maria Rosa FERRER OBIOLS

Cònsol Major

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

L'observació que es transcriu a continuació, recollida en l'apartat 4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS, Altres observacions, així com la corresponent descripció en la nota 2.2.7 queden suprimides:

- El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.7)

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