

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Alienació d'inversions reals	17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.8. Despeses de personal	18
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.10. Transferències corrents de despeses	20
2.2.11. Inversions reals	20
2.3. Balanç i Resultat econòmicopatrimonial	21
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	30
2.3.3. Deutors	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.5. Fons propis	34
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	34
2.3.8. Endeutament i passius financers	35
2.3.9. Creditors a curt termini	40
2.4. Romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	43
2.6. Altres aspectes revisats	44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	45
5. CONCLUSIONS	46
6. AL-LEGACIONS	47
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	47

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

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

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

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat economicopatrimonial de l'exercici amb els recursos obtinguts d'operacions de gestió, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

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

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.) a 31 de desembre de 2007.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. a 31 de desembre de 2007.

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

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 22 d'octubre de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del 4-5-2006 per la qual es confirma, modifica i s'amplia l'Ordinació tributaria

- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre de 2006
- Ordinació sobre preus públics pel 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de desembre del 2006
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

1.4. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	8.810.517,60	1 Impostos directes	3.616.000,00
2 Consum de béns corrents	7.091.921,79	2 Impostos indirectes	2.500.000,00
3 Despeses financeres	1.040.156,85	3 Taxes i altres ingressos	8.044.355,00
4 Transferències corrents	577.756,60	4 Transferències corrents	1.997.386,35
		5 Ingressos patrimonials	4.332.852,57
Despeses de funcionament	17.520.352,84	Ingressos de funcionament	20.490.593,92
6 Inversions reals	16.058.491,59	6 Alienació d'inversions reals	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	9.055.122,65
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.602.000,00	9 Passius financers	5.635.127,86
Despeses de capital	17.660.491,59	Ingressos de capital	14.690.250,51
Total pressupost de despeses	35.180.844,43	Total pressupost d'ingressos	35.180.844,43

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va retre, als exercicis 2005 i 2006, un romanent de tresoreria negatiu, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Reconducció pressupost	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal	8.810.517,60	-	63.680,00	25.546,00	59.363,48	-59.363,48	8.899.743,60
2 Consum de béns corrents	7.091.921,79	361.098,29	-	77.000,00	65.684,72	-65.684,72	7.530.020,08
3 Despeses financeres	1.040.156,85	-	147.840,00	-	-	-	1.187.996,85
4 Transferències corrents	577.756,60	56.443,88	-	-	-	-	634.200,48
6 Inversions reals	16.058.491,59	8.138.206,69	-	160.400,28	154.753,17	-154.753,17	24.357.098,56
9 Passius financers	1.602.000,00	-	-	-	-	-	1.602.000,00
Total pressupost de despeses	35.180.844,43	8.555.748,86	211.520,00	262.946,28	279.801,37	-279.801,37	44.211.059,57

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	3.616.000,00	-	3.616.000,00
2 Impostos indirectes	2.500.000,00	-	2.500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	8.044.355,00	197.430,00	8.241.785,00
4 Transferències corrents	1.997.386,35	45.000,00	2.042.386,35
5 Ingressos patrimonials	4.332.852,57	-	4.332.852,57
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-
7 Transferències de capital	9.055.122,65	-	9.055.122,65
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	5.635.127,86	8.787.785,14	14.422.913,00
Total pressupost d'ingressos	35.180.844,43	9.030.215,14	44.211.059,57

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 8.555.749 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 474.466 euros. Les modificacions de crèdits efectuades s'han finançat mitjançant préstecs per un import de 8.787.785 euros i mitjançant una major recaptació d'ingressos respecte als previstos per import de 242.430 euros.

El finançament mitjançant majors ingressos no s'ha ajustat al que disposa l'article 71 i 72 de la LFC. Així, de la comparació de les previsions definitives amb els imports liquidats dels diferents conceptes d'ingressos que s'han utilitzat, s'observa que al 31 de desembre no s'havien assolit liquidacions per les quanties pressupostades. El resum és el següent:

Partida	Import Pressupostat	Increment per majors ingressos	Pressupost final	Drets reconeguts nets	Pendent de Reconèixer
Recuperació despatx					
34040 d'obres	1.000.000	160.000	1.160.000	205.817	-954.183
34050 Recaptació de concerts	130.000	25.000	155.000	143.845	-11.155
34052 Curses	20.000	5.430	25.430	54.511	29.081
34062 Recaptació bar	15.800	6.000	21.800	23.155	1.355
39912 Dinars	28.000	1.000	29.000	29.125	125
47000 Col·laboració empreses priv.	20.000	45.000	65.000	45.000	-20.000
Total	1.213.800	242.430	1.456.230	501.452	-954.779

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

Cal tenir en compte, a més, que els articles referits reclamen que per que un major ingrés sigui un recurs suficient per al finançament d'un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit, els majors ingressos estiguin efectivament recaptats.

Modificacions de crèdit per transferències de crèdit i crèdits ampliables no ajustades a la LFC

L'article 74.2.b) de la Llei de les finances comunals estableix que les transferències de crèdit relatives a despeses corrents no poden afectar les despeses de personal. No obstant això, s'han detectat les transferències següents que afecten despeses de personal:

El detall és el següent:

Número d'operació	Partida minorada	Partida incrementada	Import	Descripció
200700048889	Vàries del capítol 1	20201-12000	12.927	Sou base personal contractual
200700048919	70105-13000	70104-12050	11.609	Hores extraordinàries pers. contractual

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

Així mateix, s'han detectat crèdits ampliables i transferències de crèdit aprovats amb posterioritat a la liquidació de la despesa.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2007. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007-2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Impostos directes	3.616.000,00	3.437.450,53	3.229.061,79	208.388,74	6,45%
2 Impostos indirectes	2.500.000,00	983.127,61	4.295.960,87	-3.312.833,26	-77,12%
3 Taxes i altres ingressos	8.241.785,00	5.592.549,38	5.280.457,53	312.091,85	5,91%
4 Transferències corrents	2.042.386,35	1.780.958,24	1.555.485,27	225.472,97	14,50%
5 Ingressos patrimonials	4.332.852,57	4.209.095,01	1.530.130,10	2.678.964,91	175,08%
6 Alienació d'inversions reals	-	2.863,00	1.961.817,88	-1.958.954,88	-99,85%
7 Transferències de capital	9.055.122,65	7.439.298,98	6.635.738,50	803.560,48	12,11%
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	14.422.913,00	10.592.725,34	14.493,55	10.578.231,79	72.985,79%
Total pressupost d'ingressos	44.211.059,57	34.038.068,09	24.503.145,49	9.534.922,60	38,91%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2007. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2007	LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ 2007 - 2006	% VARIACIÓ 2007 - 2006
1 Despeses de personal	8.899.743,60	8.384.769,32	7.741.375,97	643.393,35	8,31%
Consum de béns					
2 corrents	7.530.020,08	6.363.754,38	5.998.326,17	365.428,21	6,09%
3 Despeses financeres	1.187.996,85	1.186.534,12	778.216,55	408.317,57	52,47%
4 Transferències corrents	634.200,48	599.407,54	511.846,45	87.561,09	17,11%
6 Inversions reals	24.357.098,56	15.871.777,28	13.320.934,01	2.550.843,27	19,15%
9 Passius financers	1.602.000,00	1.566.181,83	1.602.222,87	-36.041,04	-2,25%
Total pressupost de despeses	44.211.059,57	33.972.424,47	29.952.922,02	4.019.502,45	13,42%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

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

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	251.000,00	-	251.000,00	242.137,28	-8.862,72	96,47%
Sobre béns immobles	300.000,00	-	300.000,00	366.336,25	66.336,25	122,11%
Sobre els rendiments arrendataris	865.000,00	-	865.000,00	946.845,01	81.845,01	109,46%
Radicació d'activitats comercials	2.200.000,00	-	2.200.000,00	1.882.131,99	-317.868,01	85,55%
Total	3.616.000,00	-	3.616.000,00	3.437.450,53	-178.549,47	95,06%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	2.500.000,00	-	2.500.000,00	983.127,61	-1.516.872,39	39,33%
Total	2.500.000,00	-	2.500.000,00	983.127,61	-1.516.872,39	39,33%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	23.345,00	-	23.345,00	21.785,31	-1.559,69	93,32%
Serveis generals	821.900,00	-	821.900,00	848.142,01	26.242,01	103,19%
Sobre activitats econòmiques	56.000,00	-	56.000,00	64.065,47	8.065,47	114,40%
Sobre la propietat immobiliària	1.000.000,00	-	1.000.000,00	303.185,69	-696.814,31	30,32%
Serveis de caràcter general	3.448.892,00	196.430,00	3.645.322,00	2.782.911,89	-862.410,11	76,34%
Serveis de caràcter general	1.053.316,00	-	1.053.316,00	1.064.596,12	11.280,12	101,07%
Que beneficien o afecten la propietat	72.000,00	-	72.000,00	75.775,82	3.775,82	105,24%
Per a l'execució d'obres	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
Cessió obligatòria de terrenys	1.200.000,00	-	1.200.000,00	-	-1.200.000,00	-
Sancions	250.751,00	-	250.751,00	280.239,91	29.488,91	111,76%
Recàrrecs de constrenyiment	14.000,00	-	14.000,00	15.354,67	1.354,67	109,68%
Prestacions personals	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
Altres ingressos diversos	103.351,00	1.000,00	104.351,00	136.492,49	32.141,49	130,80%
Total	8.044.355,00	197.430,00	8.241.785,00	5.592.549,38	-2.649.236	67,86%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.936.386,35	-	1.936.386,35	1.655.458,24	-	85,49%
D'empreses privades	58.000,00	45.000,00	103.000,00	125.500,00	22.500,00	121,84%
De les ambaixades	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Total	1.997.386,35	45.000,00	2.042.386,35	1.780.958,24	261.428,11	87,20%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.312.817
Participació recaptació taxa vehicles	309.641
Altres subvencions de Govern	33.000
Total	1.655.458

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	29.637,98	19.637,98	296,38%
D'empreses públiques	512.200,00	-	512.200,00	493.500,00	-18.700,00	96,35%
D'empreses parroquials	4.650,00	-	4.650,00	5.115,00	465,00	110,00%
Adjudicació i subhasta de locals	3.213.757,96	-	3.213.757,96	3.206.298,37	-7.459,59	99,77%
Lloguer terreny SEMTEE	240.744,61	-	240.744,61	239.646,77	-1.097,84	99,54%
Concessions administratives	351.500,00	-	351.500,00	234.896,89	-116.603,11	66,83%
Total	4.332.852,57	-	4.332.852,57	4.209.095,01	-123.757,56	97,14%

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda places d'aparcament	-	-	-	2.863,00	2.863,00	-
Total	-	-	-	2.863,00	2.863,00	-

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3)=(2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	9.055.122,65	-	9.055.122,65	7.439.298,98	-1.615.823,67	82,16%
Total	9.055.122,65	-	9.055.122,65	7.439.298,98	-1.615.823,67	82,16%

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem.	7.028.050,51	97.572,61	7.125.623,12	6.828.542,22	-297.080,90	95,83%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	391.383,71	2.285,96	393.669,67	294.824,89	-98.844,78	74,89%
Altres personal	343.574,43	-23.514,77	320.059,66	294.615,91	-25.443,75	92,05%
Quotes Seguretat Social	1.008.582,76	12.882,20	1.021.464,96	952.685,68	-68.779,28	93,27%
Formació del personal	-	-	-	-	-	-
Altres despeses de personal	38.926,19	-	38.926,19	14.100,62	-24.825,57	36,22%
Total	8.810.517,60	89.226,00	8.899.743,60	8.384.769,32	-514.974,28	94,21%

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

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

Registre de Funció Pública

L'article 10 de l'Ordinació de funció pública d'11 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

"1. El Registre de la Funció Pública del Comú d'Escaldes-Engordany s'adscriu al departament de Recursos Humans, depenent de la Junta de Govern, i inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

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

D'acord amb l'Ordinació de la funció pública del Comú, l'entitat s'ha de dotar un registre de la Funció Pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial. Tot i que el Comú ha iniciat en aquest exercici l'esmentat registre, aquest no s'ajusta a la norma en haver-s'hi inclòs, únicament les noves incorporacions i baixes de personal corresponents a l'exercici 2007.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	696.351,00	-	696.351,00	683.777,99	-12.573,01	98,19%
Lloguer edificis i altres construccions	89.480,00	-	89.480,00	87.529,17	-1.950,83	97,82%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equip.	128.500,00	-	128.500,00	103.934,54	-24.565,46	80,88%
Lloguer mobiliari i efectes	11.960,00	-	11.960,00	11.091,30	-868,70	92,74%
Lloguer altre immobilitzat material	300,00	-	300,00	252,42	-47,58	84,14%
Conservació terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
Conservació d'edificis i altres construccions	228.150,00	11.963,16	240.113,16	127.259,61	-112.853,55	53,00%
Conservació maquinària, instal·lacions i equ.	368.350,00	5.329,93	373.679,93	345.843,97	-27.835,96	92,55%
Conservació material de transport	73.450,00	36.845,17	110.295,17	107.687,37	-2.607,80	97,64%
Conservació mobiliari i aparells tècnics	10.950,00	-	10.950,00	3.988,95	-6.961,05	36,43%
Conservació equipaments informàtics	21.013,79	3.332,60	24.346,39	20.477,22	-3.869,17	84,11%
Conservació béns destinats a l'ús públic	115.950,00	-3.000,00	112.950,00	104.418,50	-8.531,50	92,45%
Conservació altre immobilitzat material	77.200,00	-	77.200,00	63.398,11	-13.801,89	82,12%
Material d'oficina ordinari	167.570,00	3.283,64	170.853,64	126.274,36	-44.579,28	73,91%
Subministraments	1.159.553,00	82.717,21	1.242.270,21	960.375,28	-281.894,93	77,31%
Comunicacions	99.110,00	3.145,00	102.255,00	86.275,33	-15.979,67	84,37%
Transport	150.064,00	9.144,00	159.208,00	99.306,91	-59.901,09	62,38%
Primes d'assegurances	228.255,00	2.035,00	230.290,00	224.544,72	-5.745,28	97,51%
Tributs	2.200,00	-	2.200,00	2.095,90	-104,10	95,27%
Altres serveis	1.154.800,00	128.669,82	1.283.469,82	1.149.574,47	-133.895,35	89,57%
Treballs realitzats per altres empreses	1.845.495,00	144.769,96	1.990.264,96	1.623.775,06	-366.489,90	81,59%
Imprevistos o insuficiències	3.100,00	-	3.100,00	1.068,15	-2.031,85	34,46%
Locomoció	7.200,00	-	7.200,00	4.196,28	-3.003,72	58,28%
Nous serveis	452.920,00	9.862,80	462.782,80	426.608,80	-36.174,00	92,18%
Total	7.091.921,79	438.098,29	7.530.020,08	6.363.754,41	-1.166.265,67	84,51%

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	577.756,60	56.443,88	634.200,48	599.407,54	-34.792,94	94,51%
Total	577.756,60	56.443,88	634.200,48	599.407,54	-34.792,94	94,51%

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

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	47.200,00	-	47.200,00	16.085,84	-31.114,16	34,08%
Maquinària, instal·lacions i equipament	98.600,00	1.556,30	100.156,30	28.261,54	-71.894,76	28,22%
Material de transport	94.575,00	-	94.575,00	85.724,65	-8.850,35	90,64%
Mobiliari i estris	144.430,00	1.311,44	145.741,44	75.679,10	-70.062,34	51,93%
Equipaments per a processos d'informàtica	39.450,00	1.839,20	41.289,20	27.199,53	-14.089,67	65,88%
Béns destinats a l'ús general	13.312.651,59	7.682.916,35	20.995.567,94	13.886.025,62	-7.109.542,32	66,14%
Altres immobilitzat material	215.050,00	41.274,44	256.324,44	171.239,18	-85.085,26	66,81%
Estudis i projectes d'Inversió	208.000,00	50.449,30	258.449,30	119.944,01	-138.505,29	46,41%
Edificis i altres construccions	553.185,00	250.535,88	803.720,88	486.066,83	-317.654,05	60,48%
Maquinària, instal·lacions i equipament	2.000,00	-	2.000,00	1.623,02	-376,98	81,15%
Mobiliari i estris	3.350,00	-	3.350,00	1.359,77	-1.990,23	40,59%
Equipaments per a processos d'informàtica	3.000,00	-	3.000,00	2.458,00	-542,00	81,93%
Béns destinats a l'ús general	1.282.000,00	265.824,06	1.547.824,06	921.763,86	-626.060,20	59,55%
Immobilitzat immaterial	55.000,00	2.900,00	57.900,00	48.346,33	-9.553,67	83,50%
Total	16.058.491,59	8.298.606,97	24.357.098,56	15.871.777,28	-8.485.321,28	65,16%

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	A) Immobilitzat	103.203.250,28	90.711.433,64
	I. Inversions destinades a l'ús general	52.781.798,64	38.479.838,00
200	1. Terrenys i béns naturals	3.383.411,16	3.383.411,16
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	49.398.387,48	35.096.426,84
	II. Immobilitzacions immaterials	398.954,12	437.312,14
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	335.722,67	290.614,43
215	3. Aplicacions informàtiques	346.144,55	297.798,22
216	4. Propietat intel·lectual	19.800,00	19.800,00
(281)	6. Amortitzacions	-302.713,10	-170.900,51
	III. Immobilitzacions materials	43.509.834,41	45.281.620,39
220,221	1. Terrenys i construccions	58.196.701,97	57.721.534,60
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	8.960.509,58	8.924.404,42
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.338.277,35	1.260.202,48
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.276.289,57	3.034.824,35
(282)	5. Amortitzacions	-28.261.944,06	-
	V. Inversions financeres permanents	6.512.663,11	25.659.345,46
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	6.512.663,11	6.512.663,11
	C) Actiu circulant	1.184.156,25	2.927.987,64
	II. Deutors	797.922,50	2.597.047,49
43	1. Deutors pressupostaris	1.086.015,82	1.861.844,55
44	2. Deutors no pressupostaris	84,46	337.447,80
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	658.462,24
(490)	6. Provisions	-288.177,78	-260.707,10
	III. Inversions financeres temporals	6.010,12	83.835,12
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	77.825,00
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
57	IV. Tresoreria	328.633,70	199.418,93
480,580	V. Ajustaments per periodificació	51.589,93	47.686,10
	Total general actiu (A+B+C)	104.387.406,53	93.639.421,28

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	A) Fons propis	48.532.931,27	46.369.233,74
	III. Resultats d'exercicis anteriors	46.369.233,74	50.531.035,25
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	60.091.989,49	60.091.989,49
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-13.722.755,75	-9.560.954,24
129	IV. Resultats de l'exercici	2.163.697,53	-4.161.801,51
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	17.577.960,18	16.873.996,42
14	C) Provisions per a riscos i despeses	117.997,17	27.845,35
	D) Creditors a llarg termini	26.407.194,58	17.935.357,12
	II. Altres deutes a llarg termini	26.407.194,58	17.935.357,12
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	26.366.156,03	17.904.695,96
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	41.038,55	30.661,16
	E) Creditors a curt termini	11.751.323,33	12.432.988,65
	II. Deutes amb entitats de crèdit	6.083.853,02	7.707.262,16
520	1. Préstecs i altres deutes	6.083.853,02	7.707.262,16
	III. Creditors	5.667.470,31	4.725.726,49
40	1. Creditors pressupostaris	4.579.917,05	3.339.056,76
41	2. Creditors no pressupostaris	1.049.462,00	1.330.782,06
475,476	4. Administracions públiques	-	22.915,04
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.091,26	32.972,63
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	104.387.406,53	93.639.421,28

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

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	DEURE	2007	2006
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	18.948.281,56	16.834.964,01
	a) Despeses de personal	8.391.509,32	7.741.375,97
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.417.983,02	6.838.939,28
642, 644	a2) Càrregues socials	973.526,30	902.436,69
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.774.570,84	2.659.637,83
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.774.570,84	2.659.637,83
	d) Variació de provisions de tràfic	27.470,68	4.339,84
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab.	27.470,68	4.339,84
	e) Altres despeses de gestió	6.568.196,60	5.651.393,82
62	e1) Serveis exteriors	6.566.100,70	5.626.483,68
63	e2) Tributs	2.095,90	24.910,14
	f) Despeses financeres i assimilables	1.186.534,12	778.216,55
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.186.534,12	778.216,55
	4. Transferències corrents	599.407,54	511.846,45
650	a) Transferències corrents	599.407,54	511.846,45
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	310.990,10	16.729.454,40
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,59	4.366.407,10
678	c) Despeses extraordinàries	91.219,97	39.087,85
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	219.769,54	12.323.959,45
	Total Deure	19.858.679,20	34.076.264,86
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI	2.163.697,53	

Comptes	HAVER	2007	2006
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.945.153,04	3.432.513,04
700,701,702,703,704	a) Vendes	21.994,91	20.883,52
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.923.158,13	3.411.629,52
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.635.778,15	8.991.298,93
	a) Ingressos tributaris	5.635.778,15	8.991.298,93
725	a2) Impostos locals	3.436.937,72	3.226.528,50
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	983.127,61	4.295.960,87
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.215.712,82	1.468.809,56
740			
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.543.357,08	1.489.100,93
	c) Altres ingressos de gestió	1.008.029,10	877.642,47
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.008.029,10	877.642,47
775,776,777			
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	535.327,98	611.458,46
763,765,769	f1) Altres interessos	36.712,98	113.308,46
766	f2) Beneficis per inversions financeres	498.615,00	498.150,00
	5. Transferències i subvencions	8.561.794,98	8.849.686,01
750	a) Transferències corrents	1.556.688,90	1.585.754,61
751	b) Subvencions corrents	125.500,00	68.500,00
755	c) Transferències de capital	6.879.606,08	7.195.431,40
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.336.293,48	7.151.864,44
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.863,00	1.961.817,88
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.296.036,24	5.189.274,72
772			
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	37.394,24	771,84
	Total Haver	22.022.376,73	29.914.463,35
	RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI		4.161.801,51

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	65.643,62
(-) Dipòsits aparcaments (ingressos)	-17.725,34
(+) Subvencions transferides a resultats (Clot d'Emprivat)	1.787.100,19
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	73.017,29
(-) Préstecs a llarg termini	-10.575.000
(+) Subvencions transferides a resultats (Museu Maquetes)	14.372,22
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(-) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis	-3.000.000,00
(-) Meritament transferència Govern 2003	-658.462,24
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	17.394,24
(-) OPDCER-DIECER i DIE	-109,26
(+) Meritament factures 2006	93.925,07
(-) Meritament factures 2007	-310.079,27
(-) Provisió indemnització per litigi	-90.151,82
(+) Inversions	15.871.777,28
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	1.562.290,96
(+) Dipòsits aparcaments (despeses)	3.890,87
(-) Pèrdues exercicis anteriors	-219.769,54
(-) Venda immobilitzat	-0,59
(-) Previsió interessos meritats durant el 2006	-77.825,00
(-) Dotacions per a amortitzacions	-2.774.570,84
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-27.470,68
(-) Periodificacions despeses (2006)	-47.686,10
(+) Periodificacions despeses (2007)	51.589,93
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	2.163.697,53

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

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

Fons aplicats	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	16.993.956,54	14.751.375,09
c) Serveis exteriors	6.566.100,70	5.626.483,68
d) Tributs	2.095,90	24.910,14
e) Despeses de personal	8.391.509,32	7.741.375,97
g) Transferències i subvencions	599.407,54	511.846,45
h) Despeses financeres	1.186.534,12	778.216,55
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	220.838,28	64.202,46
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	27.470,68	4.339,84
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	15.266.387,48	14.239.449,63
a) Destinats a l'ús general	14.301.960,64	10.529.274,92
b) Immobilitzacions immaterials	93.454,57	129.405,88
c) Immobilitzacions materials	870.972,27	3.580.768,83
d) Inversions gestionades	0,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.562.290,96	1.556.547,68
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	422.434,99
Total d'aplicacions	33.822.634,98	30.969.807,39

Fons obtinguts	2007	2006
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	12.843.871,41	16.067.791,50
a) Vendes	3.945.153,04	3.432.513,04
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.436.937,72	3.226.528,50
d) Impostos indirectes	983.127,61	4.295.960,87
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.215.712,82	1.468.809,56
f) Transferències i subvencions	1.682.188,90	1.654.254,61
g) Ingressos financers	535.327,98	611.458,46
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.045.423,34	1.378.266,46
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	9.879.606,08	7.195.431,40
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	10.585.377,39	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	10.575.000,00	-
c) Altres conceptes	10.377,39	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.863,00	1.867.231,75
d) Immobilitzacions financeres	2.863,00	1.867.231,75
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	33.311.717,88	25.130.454,65
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	510.917,10	5.839.352,74

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors		1.799.124,99	747.908,70	
a) Pressupostaris		775.828,73		242.007,02
b) No pressupostaris		364.834,02	331.453,48	
c) Per administració de recursos		658.462,24	658.462,24	
3. Creditors		959.540,23		439.428,00
a) Pressupostaris		1.240.860,29	436.260,42	
b) No pressupostaris	281.320,06			875.688,42
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals		77.825,00	77.825,00	
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.174.658,11			6.070.634,70
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	3.860.952,70	1.686.294,59		6.070.634,70
6. Altres comptes no bancaris	17.796,41		71.515,01	
7. Tresoreria	129.214,77			228.788,37
8. Ajustaments per periodificació	3.903,83		2.249,62	
Total	2.325.573,12	2.836.490,22	899.498,33	6.738.851,07
Variació del capital circulant	510.917,10		5.839.352,74	

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

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió

	2007	2006
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	2.163.697,53	-4.161.801,51
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	2.774.570,84	2.659.636,93
Pèrdues extraordinàries (reclassificació concessió pavelló)	90.151,82	11.675.676,00
Pèrdues de l'immobilitzat	-	4.989.575,94
Provisió per a responsabilitats		
Lloguer locals Caldea cobrats anticipadament	-	500.000,00
Menys:		
Subvencions traspasades a resultats	-2.296.036,24	-5.189.274,72
Subvencions de capital	-6.879.606,08	-7.195.431,40
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-2.863,00	-1.867.231,75
Retrocessió ingressos d'altres exercicis	-	-147,85
Baixes d'immobilitzat (210 i 281)	-	-94.585,23
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-4.150.085,13	1.316.416,41

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

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

Quadre de finançament

El quadre de finançament s'ha elaborat de forma incorrecta, degut a que l'excés d'aplicacions sobre orígens i l'augment de variació de capital circulant hauria de ser de 1.062.166 euros.

La diferència es deu a que el Comú no ha inclòs en els fons aplicats del quadre de finançament un import de 551.249 euros en concepte de traspàs de deutes de llarg termini a curt termini. Així mateix, en la variació del capital circulant la xifra de deutes a curt termini hauria de ser d'augment per 1.623.409 euros quan la xifra presentada és d'augment per 2.174.658 euros.

2.3.1. Immobilitzat

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

IMMOBILITZAT MATERIAL	Obertura 2007	Pressupost 2007	Meritament	Reclassificació	Regularització	Baixes	Tancament 2007
Terrenys	5.344.509,97	-	-	1.447.915,92	-	-	6.792.425,89
Edificis i altres construccions	52.377.024,63	502.152,67	16.389,40	-1.443.666,93	-47.623,69	-	51.404.276,08
Xarxes	4.412.382,24	-	-	-	-	-	4.412.382,24
Instal·lacions tècniques, maquinària, utilitatge	4.512.022,18	29.884,56	6.220,60	-	-	-	4.548.127,34
Mobiliari	1.260.202,48	77.038,87	1.036,00	-	-	-	1.338.277,35
Equips informàtics	510.635,83	29.657,53	-	-	-	-	540.293,36
Elements de transport	1.495.980,76	85.724,65	150,80	-	-	40.160,24	1.541.695,97
Altres immobilitzat	1.028.207,76	171.239,18	1.341,30	-	-6.488,00	-	1.194.300,24
Total immobilitzat material	70.940.965,85	895.697,46	25.138,10	4.248,99	-54.111,69	40.160,24	71.771.778,47
<u>BÉNS CEDITS A L'US PÚBLIC</u>							
Béns destinats a l'ús general	8.319.063,65	1.403.945,06	161.145,90	78.287,51	-28.855,58	-	9.933.586,54
Terreny Clot d'emprivat (zona verda)	3.383.411,16	-	-	-	-	-	3.383.411,16
Clot d'emprivat (carrers)	14.487.590,60	-	-	-	-	-	14.487.590,60
Pistes de Tennis i camp de futbol 7	561.817,17	-	-	-	-	-	561.817,17
Prat del Roure i C/C	11.184.299,91	9.596.596,33	39.227,18	53.872,00	-733.425,48	-	20.140.569,94
Av. Carlemany	543.655,51	3.807.248,09	76.903,23	-50.860,73	-102.122,87	-	4.274.823,23
Total béns destinats a l'ús general	38.479.838,00	14.807.789,48	277.276,31	81.298,78	-864.403,93	-	52.781.798,64
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>							
Aplicacions informàtiques	297.798,22	48.346,33	-	-	-	-	346.144,55
Propietat intel·lectual	19.800,00	-	-	-	-	-	19.800,00
Estudis, projectes i assessor.	290.614,43	119.944,01	10.712,00	-85.547,77	-	-	335.722,67
Total immobilitzat immaterial	608.212,65	168.290,34	10.712,00	-85.547,77	-	-	701.667,22
<u>IMMOBILITZAT FINANCER</u>							
Accions CAPEE, SA	201.989,32	-	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE, SA	6.310.673,79	-	-	-	-	-	6.310.673,79
Total immobilitzat financer	6.512.663,11	-	-	-	-	-	6.512.663,11
TOTALS GENERALS	116.541.679,61	15.871.777,28	313.126,41	-	-918.515,62	40.160,24	131.767.907,44

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

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable de no enregistrar cap correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, en base als càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici"*. En aquest sentit, seria recomanable que per a despeses de reparació i manteniment dels "béns destinats a l'ús general" que han d'estar identificats sota aquest concepte dins del balanç, es realitzin els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
IFP en capital d'empreses privades	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP en capital d'empreses públiques	6.310.673,79	-	-	-	6.310.673,79
Total	6.512.663,11	-	-	-	6.512.663,11

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Deutors per drets reconeguts. Corrent	906.982	1.407.438	-500.456	-35,56%
Deutors per drets reconeguts. Tancats	555.912	619.064	-63.152	-10,20%
Drets anul·lats pressupost corrent	-215.063	-74.692	-140.371	187,93%
Drets anul·lats pressupostos tancats	-219.770	-119.701	-100.069	83,60%
Devolució d'ingressos	57.955	29.736	28.219	94,90%
Altres deutors	84	337.448	-337.364	-99,98%
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	658.462	-658.462	-100%
Provisió per insolvències	-288.177	-260.707	-27.470	10,54%
Total	797.923	2.597.048	1.799.125	-69,28%

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en provisionar tots aquells deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

PAGAMENTS	IMPORT	COBRAMENTS	IMPORT
1 PRESSUPOSTARIS Pressupost de despeses ppost.corrent Pressupost de despeses pposts.tancats Devolucions d'ingressos pressupostaris	30.035.803,70 2.297.191,31 57.954,59	1 PRESSUPOSTARIS Pressupost de despeses ppost.corrent Pressupost de despeses pposts.tancats Devolucions d'ingressos pressupostaris	33.346.149,43 1.305.932,44 -
2 DE RECURSOS D'ALTRES ENS Devolucions de recursos d'altres ens Pagaments de recursos d'altres ens Pagaments de c/c d'efectiu	658.462,24 - -	2 DE RECURSOS D'ALTRES ENS Devolucions de recursos d'altres ens Pagaments de recursos d'altres ens Pagaments de c/c d'efectiu	658.462,24 - -
3 D'OPERACIONS COMERCIALS D'operacions comercials	-	3 D'OPERACIONS COMERCIALS D'operacions comercials	-
4 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES DE TRESORERIA Creditors Deutors Partides pendents d'aplicació Moviments interns de tresoreria	20.761.943,52 213.929,85 - 44.195.115,89	4 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES DE TRESORERIA Creditors Deutors Partides pendents d'aplicació Moviments interns de tresoreria	18.450.182,90 551.293,19 - 44.195.115,89
5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT IVA Suportat IVA Repercutit	- -	5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT IVA Suportat IVA Repercutit	- -
6 ALTRES COMPTES	157.520,22	6 ALTRES COMPTES	-
7 AJUST 589 Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-	7 AJUST 589 Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	
TOTAL PAGAMENTS EXISTENCIES FINALS	98.377.921,32 328.633,70	TOTAL COBRAMENTS EXISTENCIES INICIALS	98.507.136,09 199.418,93
TOTAL DEURE	98.706.555,02	TOTAL HAVER	98.706.555,02

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

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació	%
Caixa	19.379	7.976	11.403	142,96%
Banc Agrícol i Comercial d'Andorra	-	-	-	-
Banca Privada d'Andorra	-	8.046	-8.046	-100,00%
Crèdit Andorrà	-	-	-	-
Banca Mora	-	-	-	-
Caixabank	1.402	112.826	-111.424	-98,75
Banc de Sabadell d'Andorra	265.693	38.523	227.170	589,69%
Banc de Sabadell d'Andorra (aval)	44.077	32.048	12.029	37,53%
Formalització	-1.918	-	-1.918	100,00%
Total	328.633	199.419	129.214	64,79%

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

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

Comptabilització de pagaments de data posterior al tancament de l'exercici

De la revisió de la informació facilitada s'observa que s'han comptabilitzat amb data 31 de desembre de 2007 pagaments per import de 190.288 euros, els quals s'han ordenat i produït amb posterioritat al tancament de l'exercici. Aquest fet altera els imports que figuren als comptes de la tresoreria, de l'endeutament a curt termini i els saldos de creditors.

El resum dels pagaments observats és el següent:

Entitat bancària	Import
Crèdit Andorrà	190.288
Total	190.288

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Resultats positius d'exercicis anteriors	60.091.989	-	-	-	60.091.989
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-9.560.954	-	-	-4.161.802	-13.722.756
Resultat de l'exercici	-4.161.802	2.163.697	-	4.161.802	2.163.697
Total	46.369.233	2.163.697	-	-	48.532.930

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Subvencions de capital del sector públic	43.116	-	-14.372	-	28.744
Subvencions de capital d'altres sectors	16.830.880	3.000.000	-2.281.664	-	17.549.216
Total	16.873.996	3.000.000	-2.296.036	-	17.577.960

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

2.3.7. Provisió per riscos i despeses.

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Provisió per riscos i despeses	117.997	27.845	90.152
Total	117.997	27.845	90.152

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	850.650,00	45.840,00	896.490,00	896.485,31	-4,69	99,90%
Interessos de comptes corrents	179.506,85	102.000,00	281.506,85	281.464,35	-42,5	99,98%
Altres despeses financeres	10.000,00	-	10.000,00	8.584,46	-1.415,54	85,84%
Total	1.040.156,85	147.840,00	1.187.996,85	1.186.534,12	-1462,73	99,87%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstec empreses privades	1.597.000	-	1.597.000	1.562.290,96	-34.709,04	97,82%
Devolució de dipòsit i fiances	5.000	-	5.000	3.890,87	-1.109,13	77,81%
Total	1.602.000	-	1.602.000	1.566.181,83	-70.527,31	97,76%

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

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Préstecs a curt termini	5.630.127,86	8.787.785,14	14.417.913,00	-	-14.417.913	-
Préstec a llarg termini	-	-	-	10.575.000	10.575.000	
Dipòsits Rebuts	5.000	-	5.000,00	17.725,34	12.725,34	354,50%
Total	5.635.127,86	8.787.785,14	14.422.913,00	10.592.725,34	-3.830.187,66	73,44%

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

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

Quadre d'endeutament 2007

Ingressos liquidats exercici 2006	24.503.145,49	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.961.817,88	
Total Base de càlcul	22.541.327,61	
Endeutament l/t Comú	26.366.156,03	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)		
Endeutament c/t Comú	6.083.853,02	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)		
Endeutament	32.450.009,05	
% sobre base de càlcul	143,96%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.186.534,12	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.566.181,83	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega Financera	2.752.715,95	
% sobre base de càlcul	12,21%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	3.938.058,89	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament a curt termini	3.938.058,89	
% sobre base de càlcul	17,47%	Màxim 40%

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

Quadre d'endeutament 2007 (càlcul pels imports formalitzats)

Ingressos liquidats exercici 2006	24.503.145,49	
- Capítol IX ingressos		
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.961.817,88	
Total Base de càlcul	22.541.327,61	
Endeutament l/t Comú	26.398.410,30	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament c/t Comú	9.238.539,93	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament	35.636.950,23	
% sobre base de càlcul	158,10%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	1.186.534,12	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.566.181,83	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega financera	2.752.715,95	
% sobre base de càlcul	12,21%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	7.125.000	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament a curt termini	7.125.000	
% sobre base de càlcul	31,61%	Màxim 40%

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

De la revisió d'aquest apartat es desprenen la següent observació:

El Comú no presenta la situació inicial de l'endeutament, a 1 de gener de 2007.

Endeutament comunal

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

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

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2006	24.503.145
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	658.462
Total ingressos 2006 ajustats	25.161.607

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2006	25.161.607	25.161.607	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.961.818	-1.961.818	
Total Base de càlcul	23.199.790	23.199.790	
Endeutament bancari del Comú	32.450.009	35.636.950	
Endeutament entitats participades			
Endeutament total	32.450.009	35.636.950	
% sobre base de càlcul	139,87%	153,61%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.748.825	2.748.825	
Càrrega financera entitats participades:		-	
Càrrega Financera Total	2.748.825	2.748.825	
% sobre base de càlcul	11,85%	11,85%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	3.938.059	7.125.000	
Endeutament a curt termini entitats participades			
Endeutament a curt termini	3.938.059	7.125.000	
% sobre base de càlcul	16,97%	30,71%	Màxim 40%

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

Cal tenir en compte que d'acord amb el que es resumeix a la nota 2.3.4, el Comú ha comptabilitzat diferents pagaments els quals s'haurien produït en dates posteriors al tancament de l'exercici i, per tant, no era procedent fer-ho. Aquest fet provoca que figurin comptablement, com a deute a curt termini, operacions per import de 1.006.461 euros, les quals, per no haver estat pagades, no haurien de ser considerades disposicions d'operacions de tresoreria.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Import 2007	Import 2006	Variació	%
Creditors pressupostaris	4.579.917	3.339.057	1.240.860	37.16%
Creditors no pressupostaris	1.049.462	1.330.782	-281.320	-21,14%
Altres creditors	-	22.915	-22.915	-100,00%
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.091	32.973	5.118	-15.52%
Total	5.667.470	4.725.727	941.743	19,92%

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

Deute amb la Seguretat Social

A 31 de desembre de 2007, l'entitat ha enregistrat com a pagada la quota del desembre de 2007 de la CASS, per import de 190.288 euros, pagament que s'ha efectuat en el mes de gener de 2008, figurant al tancament, com a partida conciliat ria de la tresoreria. Atesa la data de pagament, l'import anterior hauria de figurar com a pendent de pagament en el passiu del balanç de situació i, la part corresponent a la quota patronal, com a pendent de pagament del pressupost.

Passius omesos

S'ha detectat un import de 58.683 euros en concepte de transaccions no comptabilitzades a l'exercici 2007 les quals, d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Creditor	Import
Pirineu Payma	9.204
Pirinenca de serveis	31.533
UPTEE	11.691
Pascal Riera	6.255
Total Passius omesos	58.683

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS	
1 (+) Drets pendents de cobrament		797.922,50
(+) del pressupost corrent	749.873,25	
(+) de pressupostos tancats	336.142,57	
(+) d'operacions no pressupostàries	84,46	
(-) de cobrament dubtós	-288.177,78	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		9.637.783,40
(+) del pressupost corrent	3.936.620,77	
(+) de pressupostos tancats	14.649,61	
(+) de pressupostos d'ingressos	5.440,99	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.681.072,03	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids		330.551,22
Romanent de tresoreria afectat		
Romanent de tresoreria no afectat		-8.509.309,68
ROMANENT DE TRESORERIA		-8.509.309,68

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

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

Diferències entre els imports que figuren en el estat del romanent de tresoreria i els que deriven dels estats comptables.

De la revisió de les quanties reflectides a l'estat del romanent de tresoreria i de les que figuren en els estats comptables, s'han observat les diferències següents:

- Diferència de 4.092 euros en els fons líquids, per no haver inclòs com existència el saldo de les inversions financeres temporals, per import de 6.010 euros i no haver considerat pagaments pendents de formalització per import de 1.918 euros.
- Diferència de 32.254 euros en les obligacions pendents de pagament, segons el detall del quadre següent:

Concepte	Import
Obligacions pendents de pagament segon romanent de tresoreria	9.637.783,40
Del pressupost corrent	3.936.620,77
De pressupostos tancats	14.649,61
De pressupostos d'ingressos	5.440,99
D'operacions no pressupostàries	5.681.072,03
Obligacions pendents de pagament segons balanç	9.605.529,20
Creditors pressupostaris	4.579.917,05
Creditors no pressupostaris	1.049.462,00
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	38.091,26
Deutes amb entitats de crèdit	3.938.058,89
Diferència	32.254,20

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522 euros, en concepte de transferències rebudes, respecte al qual no s'ha trobat constància de que el Comú hagi obtingut l'aprovació del Consell General prevista a l'article 8 de la LQTC. D'acord amb el PGCP, aquest romanent tindria també la consideració d'afectat.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Factures no reconegudes	-	58.684	-	-58.684	-	-58.684
Diferència en els fons líquids	-		4.092	4.092	-	4.092
Diferència en les obligacions pendents de pagament	-	-32.254	-	32.254	-	32.254
Total	-	26.430	4.092	-22.338	-	-22.338

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 8.531.648 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Mancances formals

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

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

- Els edictes d'adjudicació definitiva del contracte del servei d'autobus fins Engolasters per un import de 45.000 euros, l'acondicionament de l'illa número VI del clot d'emprivat per 433.948 euros, l'evacuació de les aigües pluvials per 296.952 euros, els treballs de renovació de voravies i enllumenat de l'urbanització Sant Miquel d'Engolasters per 283.021 euros, els treballs de reparació de 5 col·lectors per 148.021 euros, i els treballs relacionats amb les aigües residuals la Salita per 124.404 euros, publicats al BOPA, no informen del termini d'execució, quan segon l'article 20.4 de la LCP estableix aquest termini s'indicarà en la publicació de les adjudicacions definitives.

- En l'adjudicació referent als treballs de reparació de 5 col·lectors per un import de 148.021 euros, el contracte signat no porta data pel que desconeixem, si, entre d'altres aspectes, s'ha formalitzat en el període establert. Així mateix, no es disposa de l'acta de recepció provisional.

2.6. Altres aspectes revisats

De la revisió efectuada s'han observat el següents aspectes a mencionar:

Control d'eficàcia

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

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

Suport documental

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses, que ascendeixen a 205.380 euros el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat diferències entre determinats imports que figuren en el quadre de finançament i els que hi haurien de constar atenent a les operacions de l'exercici. Així, la xifra de deutes a curt termini hauria de ser de 1.623.409 euros quan la que figura a l'estat retut és de 2.174.658 euros i, en conseqüència, l'excés d'aplicacions sobre orígens i l'augment de variació de capital circulant hauria de ser de 1.062.166 euros en lloc dels 510.917 euros que es presenta. (nota 2.3)
- El Comú ha comptabilitzat a la data del tancament pagaments els quals s'han ordenat i produït amb posterioritat a aquesta data. Al 31 de desembre de 2007 aquestes operacions representaven, almenys, la quantitat de 190.288 euros. Aquest fet altera els imports que figuren als comptes de la tresoreria, de l'endeutament a curt termini i els saldos de creditors. (nota 2.3.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1.)
- A l'igual que en exercicis precedents, el Comú ha finançat modificacions pressupostàries sense disposar d'un finançament adequat. Així s'han previst majors ingressos, per import de 242.430 euros, els quals al tancament de l'exercici no s'havien liquidat, la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els

pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)

- Tal i com es menciona a les notes 1.4 i 2.3.1, el Comú no practica correccions valoratives per les inversions destinades a l'ús general, contràriament al requerit a la norma de valoració 4a del PGCP.

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

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

principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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