

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del
COMÚ DE LA MASSANA

Novembre del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1 Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Impostos directes	12
2.2.2. Impostos indirectes	12
2.2.3. Taxes i altres ingressos	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	13
2.2.5. Ingressos patrimonials	14
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	14
2.2.7. Actius financers d'ingressos	15
2.2.8. Despeses de personal	15
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	16
2.2.10. Transferències corrents de despeses	16
2.2.11. Inversions reals	17
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	18
2.3.1. Immobilitzat	25
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	27
2.3.3. Deutors	28
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	29
2.3.5. Ajustaments per periodificació	30
2.3.6. Patrimoni	30
2.3.7. Endeutament i passius financers	31
2.3.8. Creditors a curt termini	36
2.4. Romanent de tresoreria	37
2.5. Contractació pública	38
2.6. Altres aspectes revisats	42
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	43
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	45
5. CONCLUSIONS	47
6. AL·LEGACIONS	47
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	48

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2007 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

Cal indicar que el Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2006 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 de còmput de l'endeutament els informes d'auditoria de les entitats següents. Aquests informes d'auditoria ja van ser inclosos en la fiscalització del Tribunal per a l'exercici 2005 del Comú. :

- LA MASSANA VACANCES, S.A. a 31 de maig de 2006 (participada directament 100%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.) a 31 de maig de 2006 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, S.A. (VALLNORD, S.A.) a 31 de maig de 2006 (participada indirectament a través d'EMAP, S.A 66,7%)

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 23 de novembre de 2007.

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:

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

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1 Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	3.127.014,97	1 Impostos directes	1.464.718,00
2 Consums de béns corrents	4.592.155,16	2 Impostos indirectes	1.641.852,00
3 Despeses financeres	317.002,67	3 Taxes i altres ingressos	6.718.578,00
4 Transferències corrents	695.580,00	4 Transferències corrents	1.811.614,00
		5 Ingressos patrimonials	720.665,00
Despeses de funcionament	8.731.752,80	Ingressos de funcionament	12.357.427,00
6 Inversions reals	10.611.250,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	3.603.765,00
8 Actius financers	1.200.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	418.189,20	9 Passius financers	5.000.000,00
Despeses de capital	12.229.439,20	Ingressos de capital	8.603.765,00
Total Pressupost de Despeses	20.961.192,00	Total Pressupost d'Ingressos	20.961.192,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa

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

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

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Import Pressupostat	Crèdits Reconduits	Ampliacions i baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit Augment	Disminució	Total Pressupost
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	3.127.015	1.500	87.000				3.215.515
2 Consums de béns corrents	4.592.155	525.629	16.349	864.841	106.014	-106.014	5.998.974
3 Despeses financeres	317.003		80.864				397.867
4 Transferències corrents	695.580						695.580
6 Inversions reals	10.611.250	3.034.125		40.006	3.946	-3.946	13.685.381
8 Actius financers	1.200.000						1.200.000
9 Passius financers	418.189						418.189
Total despeses	20.961.192	3.561.254	184.213	904.847	109.960	-109.960	25.611.506

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions de crèdit	Total Pressupost
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	1.464.718,00	-	1.464.718,00
2 Impostos indirectes	1.641.852,00	-	1.641.852,00
3 Taxes i altres ingressos	6.718.578,00	-	6.718.578,00
4 Transferències corrents	1.811.614,00	-	1.811.614,00
5 Ingressos patrimonials	720.665,00	-	720.665,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	3.603.765,00	-	3.603.765,00
8 Actius financers	-	489.059,61	489.059,61
9 Passius financers	5.000.000,00	-	5.000.000,00
Total Pressupost d'Ingressos	20.961.192,00	489.059,61	21.450.251,61

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 3.561.254 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 1.089.060 euros.

Per aquestes modificacions, per import global de 4.650.314 euros, no s'ha disposat d'un finançament específic o adequat per una quantia d'almenys, 4.050.314 euros, provocant un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries. Així, dels expedients revisats se'n desprèn que o bé no s'ha previst un finançament de les mateixes o bé s'han considerat finançades amb càrrec a l'endeutament comunal, quan al tancament de l'exercici només s'havien disposat recursos per aquesta naturalesa per import de 600.000 euros.

Finançament de despeses corrents mitjançant endeutament

El Comú ha realitzat les següents modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents, sota la modalitat de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, les quals, segons es desprèn dels expedients revisats, s'han previst finançar mitjançant endeutament:

Partida	Descripció	Import
20900	Cànon drets de pas	600.000,00
21200	Manteniment d'edificis i altres construccions	180.000,00
22130	Vestimenta	70.327,68
Total mostra		850.327,68

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

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

Aprovació dels crèdits reconduïts

El Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 3.561.254 euros que no han estat aprovats formalment pel Ple del Consell del Comú, no donant compliment al que requereix l'article 64.3.b de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost

CAPÍTOL	Pressupostat 2006	Executat 2006	% executat 2006	Pressupostat 2005	Executat 2005	% executat 2005
1 Despeses personal	3.215.514,97	2.843.404,96	88%	2.575.380,26	2.213.199,25	86%
2 Despeses en béns corrents	5.998.973,65	5.041.242,88	84%	3.827.625,61	3.331.357,92	87%
3 Despeses financeres	397.866,17	392.741,82	99%	365.216,43	358.295,06	98%
4 Transferències corrents	695.580,00	604.729,71	87%	481.050,00	382.311,40	79%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	10.307.934,79	8.882.119,37	86%	7.249.272,30	6.285.163,63	87%
6 Inversions reals	13.685.381,71	4.936.874,26	36%	10.036.630,59	5.685.178,56	57%
7 Transferències de capital						
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	13.685.381,71	4.936.874,26	36%	10.036.630,59	5.685.178,56	57%
8 Actius financers	1.200.000,00	1.200.000,00	100%	1.200.000,00	1.200.000,00	100%
9 Passius financers	418.189,20	393.077,76	94%	403.294,09	403.294,09	100%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.618.189,20	1.593.077,76	98%	1.603.294,09	1.603.294,09	100%
Total Pressupost de Despeses	25.611.505,70	15.412.071,39	60%	18.889.196,98	13.573.636,28	72%
1 Impostos directes	1.464.718,00	1.362.427,25	93%	1.395.000,00	1.203.928,72	86%
2 Impostos indirectes	1.641.852,00	3.239.720,54	197%	1.500.000,00	1.849.839,41	123%
3 Taxes i altres ingressos	6.718.578,00	2.964.069,92	44%	1.742.950,00	1.513.352,21	87%
4 Transferències corrents	1.811.614,00	2.161.253,67	119%	1.635.835,00	1.653.298,76	101%
5 Ingressos patrimonials	720.665,00	705.708,19	98%	742.917,00	678.946,66	91%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	12.357.427,00	10.433.179,57	84%	7.016.702,00	6.899.365,76	98%
6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	-	0,00	6.000,00	100%
7 Transferències de capital	3.603.765,00	4.575.857,71	127%	3.385.281,00	3.397.108,17	100%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	3.603.765,00	4.575.857,71	127%	3.385.281,00	3.403.108,17	101%
8 Actius Financers	489.059,61	0,00	0%	2.044.624,78	0,00	0%
9 Passius financers	5.000.000,00	600.900,00	12%	2.163.518,49	15,00	0%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	5.489.059,61	600.900,00	11%	4.208.143,27	15,00	0%
Total Pressupost d'Ingressos	21.450.251,61	15.609.937,28	73%	14.610.126,27	10.302.488,93	71%

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

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

Liquidació pressupostària

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 de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	152.715,00		152.715,00	164.651,15	11.936,15	107,82%
Propietat Urbana	560.000,00		560.000,00	455.358,20	-104.641,80	81,31%
Inquilinat	200.000,00		200.000,00	143.103,13	-56.896,87	71,55%
Comerç-Indústria	552.003,00		552.003,00	599.314,77	47.311,77	108,57%
Total	1.464.718,00	0,00	1.464.718,00	1.362.427,25	-102.290,75	93,02%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	1.641.852,00		1.641.852,00	3.239.720,54	1.597.868,54	197,32%
Total	1.641.852,00	0,00	1.641.852,00	3.239.720,54	1.597.868,54	197,32%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
serveis comunals	254.405,00		254.405,00	298.970,73	44.565,73	117,52%
Dret obertura activitat comercial	43.132,00		43.132,00	66.014,00	22.882,00	153,05%
Sobre la propietat immobiliària	1.883.363,00		1.883.363,00	379.339,85	-1.504.023,15	20,14%
Altres taxes i tributs	576.717,00		576.717,00	767.126,38	190.409,38	133,02%
Serveis de caràcter general	3.762.381,00		3.762.381,00	1.168.692,29	-2.593.688,71	31,06%
Guals i altres	121.580,00		121.580,00	92.910,14	-28.669,86	76,42%
Per l'execució d'obres	1.500,00		1.500,00	28.871,21	27.371,21	1.924,75%
Per l'establiment o ampliació de serveis	1.500,00		1.500,00	5.550,00	4.050,00	370,00%
Sancions de circulació	53.000,00		53.000,00	108.249,70	55.249,70	204,24%
Recàrrecs	15.000,00		15.000,00	21.158,86	6.158,86	141,06%
interessos de demora	500,00		500,00	564,55	64,55	112,91%
Altres ingressos comunals	5.500,00		5.500,00	26.622,21	21.122,21	484,04%
Total	6.718.578,00	0,00	6.718.578,00	2.964.069,92	-3.754.508,08	44,12%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	1.706.614,00		1.706.614,00	2.161.253,67	454.639,67	126,64%
D'empreses privades	105.000,00		105.000,00		-105.000,00	0,00%
Total	1.811.614,00	0,00	1.811.614,00	2.161.253,67	349.639,67	126,64%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, es el de considerar que de l'import transferit, el 30% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 70% es considerat com a transferències de capital.

De la revisió d'aquesta àrea s'ha observat la següent incidència:

Llei qualificada de transferències als comuns

El Govern en resposta a la nostra circularització reconeix un pendent de pagament a 31 de desembre de 2006 per import de 518.113 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2003.

D'acord amb el que disposa l'article 3.5. de l'esmentada Llei, l'import de la liquidació és exigible des de la data d'aprovació de la liquidació del pressupost del Govern per part del Consell General, que es va produir en data 27 d'octubre de 2006, i la seva exigibilitat és independent dels actes i tràmits que hagi d'executar el Govern per a fer efectives les corresponents transferències.

Per aquest motiu, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament de l'exercici de 2006 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació de les mateixes segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00		500,00	470,00	-30,00	94,00%
Comptes bancaris	3.000,00		3.000,00	5.493,86	2.493,86	183,13%
Lloguer terrenys comunals	12.000,00		12.000,00	591.004,61	579.004,61	4.925,04%
Arrendament salines	3.225,00		3.225,00	3.334,99	109,99	103,41%
concessions	701.940,00		701.940,00	105.404,73	-596.535,27	15,02%
Total	720.665,00	0,00	720.665,00	705.708,19	-14.956,81	97,92%

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 2006:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Molt Il·lustre Govern d'Andorra	3.603.765,00		3.603.765,00	4.575.857,71	972.092,71	126,97%
Total	3.603.765,00	0,00	3.603.765,00	4.575.857,71	972.092,71	126,97%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

2.2.7. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2006:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de tresoreria	-	489.059,61	489.059,61	-	-489.059,61	0,00%
Total	0,00	489.059,61	489.059,61	0,00	-489.059,61	0,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	230.000,00	-	230.000,00	228.558,33	-1.441,67	99,37%
Salari personal fix	1.421.454,91	-	1.421.454,91	1.162.645,70	-258.809,21	81,79%
Salari base personal contractual	698.585,42	-	698.585,42	689.915,55	-8.669,87	98,76%
Salari personal temporer	260.682,27	-	260.682,27	213.355,74	-47.326,53	81,85%
Salari personal relació especial	67.755,26	87.000,00	154.755,26	154.684,18	-71,08	99,95%
Seguretat Social personal	348.207,11	-	348.207,11	317.522,46	-30.684,65	91,19%
Prestacions socials empleats	70.330,00	-	70.330,00	70.330,00	-	100,00%
Despeses de formació de personal	30.000,00	1.500,00	31.500,00	6.393,00	-25.107,00	20,30%
Total	3.127.014,97	88.500,00	3.215.514,97	2.843.404,96	-372.110,01	88,43%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmies 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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers de terrenys i béns naturals	309.499,49	43.513,29	353.012,78	351.835,98	-1.176,80	99,67%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	12.000,00	2.677,80	14.677,80	6.497,28	-8.180,52	44,27%
Lloguer elements de transport	25.551,00	-	25.551,00	23.993,54	-1.557,46	93,90%
Cànon dret de pas	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	-	100,00%
Manteniments d'abocadors	712.250,00	133.520,00	845.770,00	545.874,05	-299.895,95	64,54%
Manteniment d'edificis i altres construccions	334.000,00	196.109,25	530.109,25	485.902,05	-44.207,20	91,66%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	36.500,00	3.908,33	40.408,33	36.658,12	-3.750,21	90,72%
Material de transport	80.000,00	7.405,34	87.405,34	82.854,89	-4.550,45	94,79%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	9.000,00		9.000,00	8.977,46	-22,54	99,75%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.450,00		6.450,00	4.361,02	-2.088,98	67,61%
Serveis varis	446.000,00	98.213,41	544.213,41	394.612,57	-149.600,84	72,51%
Altres material	32.550,00	12.867,85	45.417,85	43.057,21	-2.360,64	94,80%
Subministraments	346.534,67	105.814,19	452.348,86	335.843,10	-116.505,76	74,24%
Serveis telefònics	26.500,00		26.500,00	26.382,12	-117,88	99,56%
Transport públic parroquial	203.900,00	1.302,50	205.202,50	191.683,38	-13.519,12	93,41%
Primes d'assegurances	61.900,00		61.900,00	49.549,56	-12.350,44	80,05%
Tributs	4.500,00	20.000,00	24.500,00	22.054,43	-2.445,57	90,02%
Altres despeses	619.220,00	14.112,15	633.332,15	563.514,17	-69.817,98	88,98%
Recollida escombraries i altres serveis	1.285.800,00	189.016,19	1.474.816,19	1.250.253,02	-224.563,17	84,77%
Despeses extraordinàries	24.500,00	-20.715,79	3.784,21	3.784,21	-	100,00%
Reembossament de dietes personal	500,00		500,00	135,15	-364,85	27,03%
Locomoció i desplaçaments del personal	500,00		500,00	482,44	-17,56	96,49%
Secretariat permanent dels Comuns	14.500,00	-926,02	13.573,98	12.937,13	-636,85	95,31%
Total	4.592.155,16	1.406.818,49	5.998.973,65	5.041.242,88	-957.730,77	84,04%

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Hbles Quarts	17.500,00		17.500,00	17.500,00	-	100,00%
A famílies i institucions	678.080,00		678.080,00	587.229,71	-90.850,29	86,60%
Total	695.580,00	0,00	695.580,00	604.729,71	-90.850,29	86,94%

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

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

Atorgament de subvencions

El Comú no disposa d'un reglament que reguli les subvencions atorgades per l'Administració Comunal. Les entitats interessades en rebre subvenció, han d'estar inscrites al registre d'associacions del Govern d'Andorra i presentar una sol·licitud i un pressupost. En base a aquest pressupost el Comú decideix l'import que ha de subvencionar. Es recomana la redacció d'un reglament que reguli el procediment a seguir per atorgar una subvenció.

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 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	7.341.500,00	617.789,91	7.959.289,91	2.270.237,07	-5.689.052,84	28,52%
Maquinària, instal·lacions i equipament	301.000,00	518.303,83	819.303,83	427.529,23	-391.774,60	52,18%
Vehicles	27.500,00	2.746,00	30.246,00	29.346,00	-900,00	97,02%
Mobiliari	28.000,00	700,00	28.700,00	21.507,95	-7.192,05	74,94%
Equips informàtics	32.000,00	2.059,70	34.059,70	30.567,27	-3.492,43	89,75%
Béns destinats a l'ús general	1.726.750,00	1.035.956,51	2.762.706,51	1.536.285,01	-1.226.421,50	55,61%
Altre immobilitzat material	101.000,00	1.672,78	102.672,78	25.032,16	-77.640,62	24,38%
Estudis i projectes	824.000,00	491.227,20	1.315.227,20	399.318,06	-915.909,14	30,36%
Poliesportius	98.000,00	104.585,87	202.585,87	111.486,76	-91.099,11	55,03%
Maquinària	1.500,00		1.500,00	-	-1.500,00	0,00%
Parcs, jardins i àrees verdes	120.000,00	271.540,73	391.540,73	56.106,53	-335.434,20	14,33%
Aplicacions informàtiques	10.000,00	27.549,18	37.549,18	29.458,22	-8.090,96	78,45%
Total	10.611.250,00	3.074.131,71	13.685.381,71	4.936.874,26	-8.748.507,45	36,07%

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

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

S'ha verificat que les autoritzacions i els compromisos corresponents a l'adjudicació de les obres "Construcció del nou edifici comunal dedicat a ludoteca i centre d'esplai", que ascendeix a 939.933 euros i "Condicionament interior de l'edifici al parc de la Terra dels Prunyoners de l'Aldosa" que ascendeix a 244.669 euros, no han estat enregistrats en la liquidació pressupostària pel seu cost total, sinó que únicament han estat enregistrats per 580.000 euros i 120.000 euros respectivament. Els compromisos anteriors s'haurien d'haver enregistrat per la seva totalitat d'acord amb allò que preveu l'article 31.1 a), b) i c) de la LGFP, atès que no s'ha aprovat per llei que les despeses anteriors fossin considerades com a plurianuals d'acord a l'article 29 de la LGFP.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2006.

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	72.601.938,21	69.310.570,49
	I. Inversions destinades a l'ús general	20.725.809,94	20.301.852,52
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.081.622,18	17.159.376,75
202	3. Béns comunals	601.352,25	601.352,25
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-1.345.310,13	-847.022,12
	II. Immobilitzacions immaterials	2.195.683,87	1.795.747,51
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.391.315,27	1.991.997,21
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	217.547,34	188.089,12
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-413.178,74	-384.338,82
	III. Immobilitzacions materials	32.013.578,19	30.758.809,67
220,221	1. Terrenys i construccions	21.408.151,89	19.132.203,34
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.181.300,34	22.943.924,00
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.064.017,13	1.210.532,45
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.625.329,75	1.702.363,47
(282)	5. Amortitzacions	-15.265.220,92	-14.410.213,59
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	17.666.866,21	16.634.160,79
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	24.156.948,14	24.519.583,72
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.442,43	1.442,43
(297)	4. Provisions	-6.491.524,36	-7.886.865,36
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	3.810.640,87	3.767.141,08
	C) Actiu circulant		
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	3.198.680,66	3.295.002,15
43	1. Deutors pressupostaris	1.408.448,84	1.383.695,93
44	2. Deutors no pressupostaris	1.701.070,10	1.808.220,02
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	89.161,72	101.736,01
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors		1.350,19
(490)	6. Provisions		
	III. Inversions financeres temporals		81,74
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		81,74
(597), (598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	545.035,92	409.060,47
480,58	V. Ajustaments per periodificació	66.924,29	62.996,72
	Total general actiu (A+B+C)	76.412.579,08	73.077.711,57

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	59.789.544,15	56.828.877,81
	I. Patrimoni		608.643,45
100	1. Patrimoni		608.643,45
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	54.109.112,21	51.824.299,12
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	55.062.048,72	52.777.235,63
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-952.936,51	-952.936,51
129	IV. Resultats de l'exercici	5.680.431,94	4.395.935,24
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		-
	D) Creditors a llarg termini	11.870.376,27	10.457.521,72
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	11.870.376,27	10.457.521,72
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.644.155,13	9.531.800,58
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.226.221,14	925.721,14
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	4.752.658,66	5.791.312,04
	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	2.425.648,27	4.075.069,98
520	1. Préstecs i altres deutes	2.425.648,27	3.762.913,74
526	2. Deutes per interessos		312.156,24
	III. Creditors	2.327.010,39	1.716.242,06
40	1. Creditors pressupostaris	1.723.182,75	746.838,42
41	2. Creditors no pressupostaris	404.186,09	550.930,14
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	111.522,74	104.624,66
475,476	4. Administracions públiques	83.258,23	47.897,66
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	3.554,58	
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.306,00	265.951,18
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
495	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	76.412.579,08	73.077.711,57

Font: Comú de la Massana.
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2006.

Comptes	DEURE	2006	2005
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments	-	
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c.	-	-
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	8.964.187,22	5.452.553,10
	a) Despeses de personal	2.843.404,96	2.213.186,04
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.449.159,50	1.951.317,15
642, 644	a2) Càrregues socials	394.245,46	261.868,89
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.069.837,04	946.637,57
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.571.549,03	627.908,57
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	498.288,01	318.729,00
	d) Variació de provisions de tràfic		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.		
	e) Altres despeses de gestió	5.054.004,12	3.277.160,41
62	e1) Serveis exteriors	5.031.949,69	3.270.850,14
63	e2) Tributs	22.054,43	6.310,27
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	392.282,10	354.850,08
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	392.282,10	354.760,08
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		90
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	-1.395.341,00	-1.339.281,00
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	604.729,71	382.311,40
650	a) Transferències corrents	604.729,71	382.311,40
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	184.157,84	72.150,73
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		57.785,58
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	4.249,36	5.583,89
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	179.908,48	8.781,26
	Total Deure	9.753.074,77	5.907.015,23
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	5.680.431,94	4.395.935,24

Comptes	HAVER	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.034.487,89	681.721,62
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.034.487,89	681.721,62
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	4.845.060,42	3.716.248,91
	a) Ingressos tributaris	4.845.060,42	3.716.248,91
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	1.360.881,82	1.203.928,72
730	A3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	2.705.883,78	1.849.839,41
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	743.873,61	653.904,77
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials	34.421,21	8.576,01
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	856.472,65	756.338,42
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	850.508,79	734.356,07
775,776,777	C1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	850.508,79	734.356,07
790	C2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	5.963,86	21.982,35
763,765,769	f1) Altres interessos	5.493,86	21.532,35
766	f2) Beneficis per inversions financeres	470,00	450,00
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	6.737.111,38	5.050.406,93
750	a) Transferències corrents	2.161.253,67	1.653.298,76
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	4.575.857,71	3.397.108,17
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	960.374,37	98.234,59
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		98.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	679,39	192,59
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	959.694,98	42,00
	Total Haver	15.433.506,71	10.302.950,47
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		

Font: Comú de la Massana.
(Imports en euros)

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

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2006.

Fons aplicats	2006	2005	Fons obtinguts	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.189.700,88	6.241.873,08	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	10.857.649,00	6.905.842,30
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	5.031.949,69	3.270.850,14	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.360.881,82	1.203.928,72
d) Tributs	22.054,43	6.310,27	d) Impostos indirectes	2.705.883,78	1.849.839,41
e) Despeses de personal	2.843.404,96	2.213.186,04	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.812.782,71	1.344.202,40
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.161.253,67	1.653.298,76
g) Transferències i subvencions	604.729,71	382.311,40	g) Ingressos financers	5.963,86	21.982,35
h) Despeses financeres	392.282,10	354.850,08	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	1.810.883,16	832.590,66
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excepcio.	2.295.279,99	14.365,15	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	149,81	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	4.575.857,71	3.397.108,17
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.137.142,79	6.885.178,56	4. Cobraments pendents d'aplicació	3.554,58	-
a) Destinats a l'ús general	1.592.391,54	1.281.546,54	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	428.776,28	642.749,75	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.915.974,97	3.760.882,27	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.200.000,00	1.200.000,00	6. Deutes a llarg termini	2.206.068,92	568.926,67
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	1.905.568,92	568.926,67
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	300.500,00	-
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	793.214,37	1.118.183,30	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	793.214,37	1.118.183,30	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	1.562.635,58	90,00
TOTAL APLICACIONS	18.120.207,85	14.245.234,94	TOTAL ORÍGENS	19.205.765,79	10.871.967,14
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	1.085.557,94		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		3.373.267,80
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	113.914,63	107.149,92	1.480.480,67	-
a) Pressupostaris	24.752,91		148.720,27	
b) No pressupostaris		107.149,92	1.230.024,39	
c) Per administració de recursos d'altres ens	89.161,72		101.736,01	
3. Creditors	111.383,48	1.084.978,42	513.539,64	94.007,89
a) Pressupostaris		976.344,33	37.765,64	
b) No pressupostaris	111.383,48		475.774,00	
c) Per administració de recursos d'altres ens		108.634,09		94.007,89
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	1.649.421,71	-	-	3.506.143,31
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.649.421,71			3.506.143,31
6. Altres comptes no bancaris	263.063,44	-	72,75	-
7. Tresoreria	135.975,45	-	-	1.781.442,54
8. Ajustaments per periodificació	3.927,57	-	14.232,88	-
TOTAL	2.277.686,28	1.192.128,34	2.008.325,94	5.381.593,74
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	1.085.557,94			3.373.267,80

Font: Comú de la Massana.
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments del PGCP pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes del Comú:

Elaboració dels comptes anuals

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

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

El Comú no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP.

La memòria no conté la informació requerida pel PGCP que es detalla següidament:

- No s'informa de l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, ni de l'organització comptable.
- No s'enumeren els principals responsables del Comú ni de la gestió economicofinancera de l'entitat i de les subentitats.
- No s'enumeren les entitats vinculades al Comú.

Principi de meritament

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

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 658.081 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2006 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar. De l'esmentat import un total de 310.437 euros corresponen a factures que han estat retornades al proveïdor per no estar d'acord el Comú amb els treballs facturats.

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
Retencions certificacions	19.902,35	2006	11.11.06
Certificació 6ª	41.701,88	2006	
Retenció Certificació 1ª	926,01	2006	8.11.06
Retenció Certificació 2ª	5.778,94	2006	30.12.06
treballs varis novembre	6.016,18	2006	30.11.06
treballs varis novembre	16.958,62	2006	30.11.06
treballs varis desembre	18.518,45	2006	31.12.06
Recollida residus 3rt trim	51.088,09	2006	1.01.07
Recollida residus 4rt trim	51.088,09	2006	1.01.07
Fra.2006120017	36.278,56	2006	17.12.06
Factures varies retornades	310.438,52	2006	
varis aigües	54.106,19	2006	15.06.06
serveis aigües	3.525,54	2006	15.09.06
varis aigües	27.839,70	2006	15.11.06
varis aigües	5.377,70	2006	15.12.06
Factura desembre	8.535,97	2006	7.12.06
Total de la mostra	658.080,79		

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos/ regularitzacions	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	3.388.146				3.388.146
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	17.159.377	1.592.392		-670.146	18.081.623
Béns comunals	601.352				601.352
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	-				-
Provisió per obres i repar. extraord. infraest.i altres béns ús gral.	-847.022	-498.288			-1.345.310
Total	20.301.853	1.094.104	0	-670.146	20.725.811

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

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos/ regularitzacions	Saldo 31/12/2006
Despeses de recerca i desenvolupament	1.991.997	399.318			2.391.315
Aplicacions informàtiques	188.089	29.458			217.547
Amortització Acumulada	-384.339	-28.840			-413.179
Total	1.795.747	399.936	0	0	2.195.683

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

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos/ regularitzacions	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	4.551.200				4.551.200
Construccions	14.581.003	2.381.724		-105.775	16.856.952
Instal·lacions tècniques	1.481.836			-37.400	1.444.436
Maquinària	21.462.088	281.154		-6.377	21.736.865
Utilitatge	679.246	146.376		-314.399	511.223
Mobiliari	531.286	21.508			552.794
Equips per a processaments d'informació	174.355	30.567			204.922
Elements de transport	632.092	29.346		-34.883	626.555
Altres immobilitzat material	895.916	25.301		-127.364	793.853
Amortització acumulada	-14.410.214	-2.040.998		1.185.990	-15.265.222
Total	30.578.808	874.978	0	559.792	32.013.578

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

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

Registre d'immobilitzat no actualitzat

Els registres extracomptables anomenats "estat de situació d'actius" que detallen l'immobilitzat adquirit al llarg dels anys d'activitat del Comú presenten un cost de 66.658.038 euros i una amortització acumulada de 9.452.558 euros. Aquests registres presenten una diferència en el cost per import de 5.300.744 euros de menys respecte a la comptabilitat i una diferència en l'amortització acumulada de 7.571.152 euros igualment de menys valor respecte a la comptabilitat. Aquest fet comporta que no es pugui donar validesa als càlculs de la raonabilitat de la dotació de l'amortització de l'exercici i de l'amortització acumulada.

Així mateix, les altes d'immobilitzat de l'exercici 2006 són inferiors en 18.211.522 euros respecte de les que es desprenen dels llistats extracomptables que se'ns ha facilitat. D'aquesta diferència un import de 13.274.890 euros corresponen a altes d'exercicis anteriors.

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Costos per projectes d'obra comptabilitzats a l'immobilitzat immaterial

Els honoraris tècnics liquidats en relació a la contractació de diversos treballs relatius a l'aparcament de la Farrera Negra, per un import global 161.711 euros es troben activats en el compte (210) Despeses de recerca i desenvolupament, dintre de l'epígraf d'immobilitzacions immaterials quan d'acord amb la seva naturalesa i en concordança amb el tractament donat al conjunt d'aquests equipaments s'haurien de comptabilitzar com a immobilitzat material.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Cartera de valors a llarg termini	24.519.584	1.200.000	-1.562.636		24.156.948
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	1.442				1.442
Provisions	-7.886.865		1.395.341		-6.491.524
Total	16.634.161	1.200.000	-167.295	0	17.666.866

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

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2006 la següent composició:

Entitat	% Participació directa	% Participació indirecta	Import participació directa
La Massana Vacances	39 %	61 %	20.435
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.	100%		24.100.453
Inversió forn incinerador 2001			30.050
Caldea			6.010
Total			24.156.948

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen els comentaris següents:

Valor de la participació en la societat La Massana Vacances

Dels estats financers retuts pel propi Comú en els seus comptes anuals de les societats participades, s'ha pogut constatar que a 31 de desembre del 2006 el valor teòric comptable de la participació del Comú a la societat La Massana Vacances és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que La Massana Vacances presenta fons propis a 31 de maig de 2006, per import de 14.665 euros i la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 20.435 euros, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per import de 5.770 euros. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

Valor de la participació en la societat EMAPSA

L'informe d'auditoria de la Societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (EMAPSA) a 31 de maig de 2006, presenta excepcions les quals afecten als fons propis de la companyia, minorant-los, en 930.015 euros.

Atès que EMAPSA presenta fons propis a 31 de maig de 2006, per import de 17.998.005 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 24.100.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 6.491.524 euros, de ser considerades les excepcions incloses a l'informe d'auditoria de la societat, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en el import de 540.939 euros.

Regularització de aportacions del Comú a la societat EMAPSA

El Comú ha regularitzat directament contra els seus fons propis, una diferència de saldos que mantenia amb l'empresa EMAPSA, per import de 1.562.636, originada per diferències en el tractament comptable d'una transacció, quan d'acord amb els criteris comptables s'hauria d'haver regularitzat amb càrrec al compte de despeses d'exercicis anteriors.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Deutors pressupostaris	1.408.449
Deutors no pressupostaris	1.701.070
Altres deutors	89.162
Total	3.198.681

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

De la revisió d'aquests saldos es desprenen les següents incidències:

Provisió de dubtós cobrament

El Comú no ha dotat la corresponent provisió per insolvències les quals, segon les normes de comptabilitat generalment acceptades haurien de minorar els saldos dels deutors pendents de cobrament considerats de difícil realització. L'estimació de la provisió s'hauria de determinar atenent els deutors, la seva antiguitat, naturalesa i import.

De la revisió d'aquests saldos deutors s'han detectat imports amb antiguitat superior a l'any per un import de 358.937 euros que serien susceptibles de ser provisionats.

Saldos dels deutors no pressupostaris

Figuren a l'actiu del Comú, al compte 449 *Altres deutors no pressupostaris*, un saldo de 1.226.507 euros, amb abonament a saldos creditors a llarg termini per import de 1.226.221 euros i el de creditors a curt termini en 286 euros, corresponents a fiances dipositades mitjançant garantia bancària l'any 2004. Donat que aquestes operacions no tenen efectes patrimonials, ni generen drets i obligacions pel Comú, no han de figurar en el balanç de l'entitat.

Deutors per administració de recursos d'altres ens públics.

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 89.162 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Caixa	79.039
Andbanc	83.446
Crèdit Andorrà	267.277
Banca Privada d'Andorra	82.361
Banc Sabadell d'Andorra	32.913
Total	545.036

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Ajustament per periodificació	66.924,29
Total	66.924,29

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

2.3.6. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat Exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Patrimoni	608.643		-608.643		-
Resultat positius d'exercicis anteriors	52.777.235		-2.111.122	4.395.935	55.062.049
Resultat negatius d'exercicis anteriors	-952.937				-952.937
Resultat de l'exercici	4.395.935	5.680.432		-4.395.935	5.680.432
Total	56.828.878	5.680.432	-2.719.765	0	59.789.544

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observen les següents incidències:

Diferències no justificades en el saldo dels fons propis

Els saldos inicials a 1 de gener de 2003 de l'epígraf deutors i de l'epígraf fons propis del Comú de la Massana diferien en 86.908 euros respecte els saldos finals a 31 de desembre de 2002. Si bé el Comú ha informat que aquesta diferència es va generar per motius informàtics d'exercicis anteriors, no ha facilitat documentació suport justificativa del detall de partides afectades.

Baixes de l'exercici

Durant l'exercici 2006 el Comú ha regularitzat els saldos de diversos comptes d'immobilitzat i deutors directament contra patrimoni quan el correcte hauria estat registrar-ho com a despeses d'exercicis anteriors. El detall d'aquestes regularitzacions és el següent:

Descripció	Import
Regularització actius	608.643
Diferències de valoració EMAP	1.562.636
Ingressos ITP 2004 duplicats	548.487 *
Regularitzacions	2.719.766

* Els ingressos per ITP corresponen al quart trimestre de l'exercici 2004 que es trobaven duplicats i pendents de cobrament com a deutors no pressupostaris del balanç de situació a 31 de desembre de 2005. En data 3 de gener de 2006 el Comú ha donat de baixa aquest saldo de 548.487 euros amb contrapartida al patrimoni quan, d'acord amb els principis i pràctiques comptables que deriven del PGCP, s'hauria d'haver enregistrat com a despeses d'exercicis anteriors.

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	281.502,67	80.863,50	362.366,17	362.366,17	-	100,00%
Interessos Comptes	30.000,00		30.000,00	25.655,02	-4.344,98	85,52%
Altres despeses financeres	5.500,00		5.500,00	4.720,63	-779,37	85,83%
Total	317.002,67	80.863,50	397.866,17	392.741,82	-5.124,35	98,71%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	418.189,20		418.189,20	393.077,76	25.111,44	94,00%
Total	418.189,20	0,00	418.189,20	393.077,76	0,00	94,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens de fora del sector públic	5.000.000,00		5.000.000,00	600.000,00	-4.400.000,00	12,00%
Dipòsits biblioteca	-		-	900,00	900,00	-
Total	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	600.900,00	-4.399.100,00	12,02%

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2006 és el següent:

QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2006

		1/01/2006	31/12/2006
I. Deute a llarg termini			
17	Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	9.531.800,58	10.644.155,13
	Total deute a llarg termini	9.531.800,58	10.644.155,13
II. Deute a curt termini			
52	Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	4.075.069,98	2.425.648,27
	Total deute a curt termini	4.075.069,98	2.425.648,27
	Total deute Comú de La Massana a 31/12/2006	13.606.870,56	13.069.803,40

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA

	E.M.A.P a data 30/05/2006 (participació 100%)	30/05/2005	30/05/2006
I. Deute a llarg termini			
17	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	17.810.159,00	16.846.894,00
	Total Deute a llarg termini	17.810.159,00	16.846.894,00
II. Deute a curt termini			
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	989.192,00	961.893,00
	Total deute a curt termini	989.192,00	961.893,00
III. Lloguers financers			
	Arrendaments equipaments estació	4.231.935,83	4.149.158,30
	Total deute lloguers financers	4.231.935,83	4.149.158,30
	Total deute E.M.A.P a data 30/05/2006	23.031.286,83	21.957.945,30

LA MASSANA VACANCES a data 30/05/2006 (participació 100%)

II. Endeutament			
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	67.004,00	184.978,00
	Total deute La Massana Vacances a data 30/05/06	67.004,00	184.978,00
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA		36.705.161,39	35.212.726,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2006, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural.

En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe:

	Comú	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	10.302.489	
- Capítol IX ingressos	-15	
- Venda de patrimoni	-6.000	
Total Base de càlcul	10.296.474	
Endeutament del comú L/T	10.644.155	
Endeutament del comú C/T	2.425.648	
Endeutament de EMAP L/T (100%)	16.846.894	
Endeutament de EMAP C/T (100%)	961.893	
Arrendament financer EMAP (100%)	4.149.158	
Endeutament de VALL NORD L/T (66,70%)	0	
Endeutament de VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Endeutament de Massana Vacances L/T (100%)	0	
Endeutament de Massana Vacances C/T (100%)	184.978	
Endeutament	35.212.727	
% sobre base de càlcul	341,99%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	392.742	
Capítol 9 despeses Comú	393.078	
Amortització préstec EMAP (100%)	989.192	
Despeses financeres EMAP (100%)	780.039	
Quota d'Arrendament financer EMAP (100%)	346.225	
Amortització préstec de VALL NORD L/T (66,70%)	0	
Despeses financeres de VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Amortització préstec Massana Vacances (100%)	0	
Despeses financeres Massana Vacances (100%)	3.818	
Càrrega financera	2.905.094	
% sobre base de càlcul	28,21%	Màxim 20%
Operacions endeutament del comú C/T	2.025.512	
Operacions endeutament EMAP C/T (100%)	0	
Operacions endeutament VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Operacions endeutament Massana Vacances C/T (100%)	184.978	
Endeutament a curt termini	2.210.490	
% sobre base de càlcul	21,47%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

El càlcul de l'endeutament s'ha fet sobre la base dels imports disposats de les pòlisses de crèdit contractades. Amb tot, es constata que el comú té formalitzades pòlisses de crèdit per import superior als que en realitat disposa.

Conseqüentment, d'efectuar els càlculs anteriors atenent als imports formalitzats, l'endeutament comunal seria de:

	Comú	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	10.302.489	
- Capítol IX ingressos	-15	
- Venda de patrimoni	-6.000	
Total Base de càlcul	10.296.474	
Endeutament del comú L/T	15.053.475	
Endeutament del comú C/T	3.000.000	
Endeutament de EMAP L/T (100%)	16.846.894	
Endeutament de EMAP C/T (100%)	961.893	
Arrendament financer EMAP (100%)	4.149.158	
Endeutament de VALL NORD L/T (66,70%)	0	
Endeutament de VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Endeutament de Massana Vacances L/T (100%)	0	
Endeutament de Massana Vacances C/T (100%)	184.978	
Endeutament	40.196.398	
% sobre base de càlcul	390,39%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	392.742	
Capítol 9 despeses Comú	393.078	
Amortització préstec EMAP (100%)	989.192	
Despeses financeres EMAP (100%)	780.039	
Quota d'Arrendament financer EMAP (100%)	346.225	
Amortització préstec de VALL NORD L/T (66,70%)	0	
Despeses financeres de VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Amortització préstec Massana Vacances (100%)	0	
Despeses financeres Massana Vacances (100%)	3.818	
Càrrega financera	2.905.094	
% sobre base de càlcul	28,21%	Màxim 20%
Operacions endeutament del comú C/T	3.000.000	
Operacions endeutament EMAP C/T (100%)	0	
Operacions endeutament VALL NORD C/T (66,70%)	0	
Operacions endeutament Massana Vacances C/T (100%)	184.978	
Endeutament a curt termini	3.184.978	
% sobre base de càlcul	30,93%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(imports en euros)

En conseqüència, es conclou que el Comú ha excedit la seva càrrega financera en 845.799 euros sobre la màxima prevista a la LFC i l'endeutament en la quantia de 14.619.779 euros si es pren com a referència el deute disposat i ho hauria fet en 19.603.451 euros si es prengués com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Aquest fet es contrari a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals, pel que d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 7 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	variació	% variació
Préstecs i altres deutes	2.425.648,27	3.762.913,74	-1.337.265,47	-36%
Deutes per interessos	0,00	312.156,24	-312.156,24	-100%
Deutes amb entitats de crèdits	2.425.648,27	4.075.069,98	-1.649.421,71	-40%
Creditors pressupostaris	1.723.182,75	746.838,42	976.344,33	131%
Creditors no pressupostaris	404.186,09	550.930,14	-146.744,05	-27%
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	111.522,74	104.624,66	6.898,08	7%
Altres creditors	86.812,81	47.897,66	38.915,15	81%
Fiances i dipòsits a curt termini	1.306,00	265.951,18	-264.645,18	1%
Creditors	2.327.010,39	1.716.242,06	610.768,33	35%
Total	4.752.658,66	5.791.312,04	-1.038.653,38	-82%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú.

(Imports en euros)

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

Cotització quota CASS pendent de pagament

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

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

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

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 44.044 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.262.050,37	
(+) del pressupost corrent	1.008.267,23		
(+) de pressupostos tancats	400.181,61		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.857.156,11		
(-) de cobrament dubtós	-		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-3.554,58		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.749.104,08	
(+) del pressupost corrent	1.686.544,64		
(+) de pressupostos tancats	35.243,11		
(+) d'operacions no pressupostàries	3.027.316,33		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		
3 (+) Fons líquids		545.035,92	
I Romanent de tresoreria afectat			-
II Romanent de tresoreria no afectat			-942.017,79
V Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III-IV)			
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/ (IV+V)		-942.017,79	-942.017,79

Font: Comú La Massana
(Imports en euros)

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

Obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria que ret el Comú s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini.

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 400.137 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Per altra banda, els creditors no pressupostaris estan infravalorats en 1.395 euros i els pressupostaris sobrevalorats en el mateix import, sense que es conegui la seva conciliació.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú en l'estat de romanent de tresoreria formulat no inclou cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan n'hi hauria de figurar almenys per import de 1.454.573,48 euros l'import de les transferències rebudes del Govern i pendent d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions.

Adopció de mesures relatives a corregir el Romanent de Tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2005 romanent de tresoreria negatiu, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Adjudicacions directes

Dins del capítol VI de la liquidació pressupostaria de despeses de l'exercici 2006, s'han detectat liquidacions per import de 259.440 euros corresponent a honoraris de direcció d'obra (edifici teatre, escola d'art, edifici de serveis), sense que existeixi cap expedient de contractació o informe tècnic previ que justifiqui l'adjudicació directa.

També s'ha detectat l'adjudicació directa de diverses estructures (teatre i escola d'art), per import de 1.048.560 euros, en els informes de la qual no es justifica que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Manca de criteris de adjudicació

Segon l'article 21.3 de LCP, als projectes i als plecs de clàusules de concursos s'han de precisar els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar l'adjudicació del contracte. Per la mostra revisat s'han detectat els següents expedients on el plec de bases no precisa clarament els criteris bàsics a tenir en compte per a realitzar les adjudicacions:

- Treballs d'execució d'una pista poliesportiva i serveis al camp de Santa Caterina per 79.019 euros.
- Treballs d'acabats de les distribucions interiors i tancament exterior de l'edifici als prunyoners de l'Aldosa per 120.000 euros.

Informes tècnics de valoració de les ofertes

Es necessari que en els expedients de licitació constin els informes tècnic d'anàlisi i valoració de les ofertes presentades en funció dels criteris de valoració i en els que es justifica la proposta del adjudicatari. El Comú, no va incloure el referits informes tècnics en el següents cas:

- Treballs d'execució d'una pista poliesportiva i serveis al camp de Santa Caterina per 79.019 euros.

Mancances formals

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

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

- En els següents expedients de contractació no ha estat constituïda la fiança provisional del 2% i/o la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la Llei de contractació pública:
 - o Campanya de prospeccions geològiques al dipòsit de les Boigües per 43.300 euros.
 - o Execució del camí d'accés al dipòsit de les Boigües per 718.158 euros.
 - o Segona part de l'embelliment del nucli urbà de la Massana per 267.311 euros.
 - o Eixample i rectificació de la carretera C.S. 335 (Anyós), per 271.771 euros.
 - o Passarel·la exterior i acabats interiors de l'edifici de serveis a l'aparcament de la Farrera Negra 1.604.451 euros.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la Llei de contractes, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, s'han detectat els següents casos on el Comú, no ha formalitzat el contracte o no a compleix amb el termini establert amb el citat article:
 - o Concurs d'idees del projecte per la construcció del nou edifici comunal, per 44.150 euros.
 - o Segona part de la valvuleria i canonades per a l'ampliació del dipòsit de grau roig, per 127.986 euros.
 - o Campanya de prospeccions geològiques al dipòsit de les Boigües, per 43.300 euros.
 - o Execució del camí d'accés al dipòsit de les Boigües, per 718.158 euros.
 - o Connexió de les xarxes d'aigua potable, tram: Prat de Solana-Prat de Miró, per 76.360 euros.
 - o Segona part de la pavimentació i millora de l'entorn urbà del conjunt històric de Pal, per 117.292 euros.
 - o Eixample i rectificació de la C.S. 335 (Aldosa), per 230.476 euros.
 - o Eixample i rectificació de la carretera C.S. 335 (Anyós), per 271.771 euros.
 - o Treballs d'assistència per la formació del cadastre, per 95.000 euros.
 - o Treballs d'execució d'una pista poliesportiva i serveis al camp de Santa Caterina, per 79.019 euros.
 - o Treballs d'acabats de les distribucions interiors i tancament exterior de l'edifici als prunyoners de l'Aldosa, per 120.000 euros.
 - o Recollida d'envasos, per 35.000 euros.
 - o Neteja i millora del bosc d'Anyós, per 115.858 euros.
 - o Contractació de carburants de calefacció, per 43.000 euros.
 - o Contractació de l'enllumenat de Nadal, per 49.913 euros.
 - o Segona fase de l'abocador de Comallempla, per 674.229 euros.

- En els següents projectes no s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra un cop formalitzat el contracte ni es recull aquesta en cap acta, incomplint així l'article 24 de la Llei de contractació pública:
 - o Execució del camí d'accés al dipòsit de les Boïgues, per 718.158 euros.
 - o Connexió de les xarxes d'aigua potable, tram: Prat de Solana-Prat de Miró, per 76.360 euros.
 - o Eixample i rectificació de la C.S. 335 (Aldosa), per 230.476 euros.
 - o Eixample i rectificació de la carretera C.S. 335 (Anyós), per 271.771 euros.
 - o Treballs d'acabats de les distribucions interiors i tancament exterior als prunyoners de l'Aldosa, per 120.000 euros.
 - o Segona fase de l'abocador de Comallempla, per 674.229 euros.
- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació, no inclou tota la informació requerida per l'article 20.4 de la Llei de contractació pública:
 - o Primera fase de la construcció del nou edifici comunal destinat a ludoteca i centre d'esplai, per 580.005 euros.
 - o Campanya de prospeccions geològiques al dipòsit de les Boïgues, per 43.300 euros.
 - o Execució del camí d'accés al dipòsit de les Boïgues, per 718.158 euros.
 - o Connexió de les xarxes d'aigua potable, tram: Prat de Solana-Prat de Miró, per 76.360 euros.
 - o Segona part de l'embelliment del nucli urbà de la Massana, per 267.311 euros.
 - o Eixample i rectificació de la carretera C.S. 335 (Anyós), per 271.771 euros.
 - o Passarel·la exterior i acabats interiors de l'edifici de serveis a l'aparcament de la Farrera Negra, per 1.604.451 euros.
 - o Equipaments escènics, instal·lacions i acabats del Teatre, per 498.894 euros.
 - o Treballs de façanes, coberta i acabats interiors del Teatre, per 1.489.058 euros.
 - o Subministrament d'un sistema d'informació territorial, per 61.950 euros.
 - o Treballs d'assistència per la formació del cadastre, per 95.000 euros.
 - o Treballs d'execució d'una pista poliesportiva i serveis al camp de Santa Caterina, per 79.010 euros.
 - o Treballs d'acabats de les distribucions interiors i tancament exterior als prunyoners de l'Aldosa, per 120.000 euros.
 - o Neteja i millora del bosc d'Anyós, per 115.858 euros.
 - o Segona fase de l'abocador de Comallempla, per 64.229 euros.

- No s'ha publicat l'edicta d'adjudicació definitiva, contràriament al regulat per l'article 20 de la LCP, en els casos següents:
 - o Concurs d'idees del projecte per la construcció del nou edifici comunal, per 44.150 euros.
 - o Eixample i rectificació de la C.S. 335 (Aldosa), per 230.476 euros.
 - o Adjudicació directa de diverses estructures (teatre i escola d'art), per 1.048.560 euros
 - o Contractació de l'enllumenat de Nadal, per 49.913 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Control d'eficàcia

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents per import de 3.561.254 euros i suplements de crèdit i crèdits ampliables per import de 1.089.060 euros, per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 4.050.314 euros (nota 2.1.2.)
- El Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 3.561.254 euros que no han estat aprovats pel Ple del Consell del Comú, contràriament al requerit per l'article 64.3.b de la LFC (nota 2.1.2.)
- Durant l'exercici 2006 s'han realitzat modificacions de partides pressupostàries de despeses corrents, sota la modalitat de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, les quals s'han previst finançar amb endeutament. El import de les despeses modificades és de 850.328 euros i el de l'endeutament formalitzat de 600.000 euros. Segon l'article 46 de la LFC els ingressos derivats de les operacions d'endeutament s'han de destinar al finançament d'inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament (nota 2.1.2)
- No s'ha donat compliment al principi de meritament a l'existir despeses per un import de 658.081 euros comptabilitzades en l'exercici 2007 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2006, en el que es van prestar els serveis o rebut els béns (nota 2.3.)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2006. Els registres comptables presenten una sobrevaloració respecte els extracomptables per import de 5.300.744 euros sobre l'immobilitzat brut i per import de 7.571.152 euros sobre l'amortització acumulada (nota 2.3.1.)
- Atès que La Massana Vacances presenta fons propis negatius a 31 de maig de 2006, el Comú hauria de dotar una provisió per import de 5.770 euros (nota 2.3.2.)
- Atès que EMAPSA presenta fons propis a 31 de maig de 2006, per import de 17.998.005 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 24.100.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 6.491.524 euros, de ser considerades les excepcions incloses a l'informe d'auditoria de la societat, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en el import de 540.939 euros. (nota 2.3.2.)
- De la revisió dels saldos deutors s'han detectat saldos amb antiguitat superior a l'any per un import de 358.937 euros susceptibles de ser considerats de

dubtós cobrament, la qual cosa minoraria el resultat i el romanent de tresoreria retut al tancament de l'exercici. (nota 2.3.3.)

- Degut a la incorrecta imputació de les fiances rebudes a través de garantia bancària, els deutors no pressupostaris està sobrevalorat en 1.226.507 euros, els de creditors a llarg termini en 1.226.221 euros i els de creditors a curt termini en 286 euros (nota 2.3.3.)
- Durant l'exercici, l'entitat ha regularitzat tres operacions errònies, per import de 2.719.766, provinents d'exercicis anteriors, directament contra els fons propis quan d'acord amb els principis i pràctiques comptables que deriven del PGCP, s'haurien d'haver enregistrat com a despeses d'exercicis anteriors. (nota 2.3.6)
- S'han inclòs com obligacions pendents de pagament a l'estat del romanent de tresoreria part de saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini, per import de 400.137 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat (nota 2.4.)
- En l'estat de romanent de tresoreria retut no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan hi hauria de figurar almenys l'import de 1.454.573,48 euros que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions (nota 2.4.)
- No consta que el Comú hagi adoptat les mesures per a corregir el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici anterior, tot i el requerit per l'article 82 de la LFC. (nota 2.4)

Relatives a la contractació.

- El Comú ha efectuat adjudicacions directes per import total de 1.308.000 euros, que superen les quanties previstes per la LCP sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)
- En determinats expedients de contractació no consten els criteris d'adjudicació i els informes tècnics d'anàlisi i valoració de les ofertes. (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en 845.799 euros sobre la màxima prevista a la LGFC i l'endeutament en la quantia de 14.619.779 euros si es pren com a referència disposat i ho hauria fet en 19.603.451 euros si es prenguéssim com a referència els imports formalitzats dels préstecs i crèdits. Ates que continua superant l'import màxim d'endeutament total

establert en l'article 47.1 de la LFC, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el comú ha d'adaptar en un període màxim de 7 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada quatre anys. (nota 2.3.8.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- No han estat presentats els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4.)
- 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 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006. (nota 2.2.)
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP (nota 2.3.)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1., el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 4% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Els honoraris tècnics liquidats en relació a la contractació de diversos treballs relatius a l'aparcament de la Farrera Negra, per un import global 161.711 euros es troben activats en el compte (210) Despeses de recerca i desenvolupament, dintre de l'epígraf d'immobilitzacions immaterials, quan

d'acord amb la seva naturalesa i en concordança amb el tractament donat al conjunt d'aquest equipament s'haurien de comptabilitzar com a immobilitzat material (nota 2.3.1.)

- Els saldos inicials a 1 de gener de 2003 de l'epígraf deutors i de l'epígraf fons propis del Comú de la Massana diferien en 86.908 euros respecte els saldos finals a 31 de desembre de 2002. Si bé l'Ens ens ha informat que aquesta diferència es va generar per motius informàtics d'exercicis anteriors, no se'ns ha facilitat documentació suport justificativa del detall de partides afectades (nota 2.3.7.)

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5. del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit, s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització d'actes de replanteig, no formalització d'actes de recepció provisional, no formalització de contractes o no formalitzats dins del termini legal, manca del edicte d'adjudicació o no inclou tota la informació requerida i no ha estat constituïda la fiança provisional del 2% i/o la fiança definitiva del 5%. (nota 2.5.)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions. (nota 2.1.1.)
- El Comú no utilitza la classificació funcional. Es recomana la utilització d'aquesta classificació. (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 de La Massana a 31 de desembre de 2006, 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 2006.

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 de La Massana el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

**AL-LEGACIONS A L'INFORME DE TRIBUNAL DE
COMPTES
CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI
2006**

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes de data novembre del 2007, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2006, i vol formular l'observació següent:

Punt 2.1.1 Pressupost inicial:

Classificació funcional de la despesa

El Comú de La Massana durant l'exercici ha adoptat la classificació funcional de la despesa en l'exercici 2007.

Punt 2.1.1 Modificacions pressupostàries:

Aprovació dels crèdits reconduïts

El Comú de La Massana aprova els crèdits reconduïts mitjançant l'informe d'intervenció sobre la liquidació del pressupost.

Punt 2.3.1 Immobilitzat

Registre d'immobilitzat no actualizat

L'implantació d'un nou programari per la gestió del inventari d'actius ha provocat el desajust dels registres comptables. Durant l'any 2007 ha finalitzat dita implantació regularitzant aquesta situació.

La Massana, 18 de febrer de 2008

Josep M^a CAMP ARENY

Cònsol Major

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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