

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006 del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Novembre del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostaries	10
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Despeses de personal	17
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	18
2.2.9. Transferències corrents de despeses	18
2.2.10. Actius financers	19
2.2.11. Inversions reals	19
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	20
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	32
2.3.4. Existències	32
2.3.5. Deutors	33
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	34
2.3.7. Patrimoni	35
2.3.8. Endeutament i passius financers	35
2.3.9. Creditors a curt termini	39
2.4. Romanent de tresoreria	39
2.5. Contractació pública	40
2.6. Altres aspectes a destacar	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	47
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	48
6.1. JOVIAL, S.A.	48
7. AL·LEGACIONS	50
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	52

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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 d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març del 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 amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

També, en data 30 de març de 2007 van ser lliurats al Tribunal de Comptes els estats financers no auditats tancats a 31 de desembre de 2006 de l'entitat pública comunal JOVIAL, S.A., que constaven de balanç i compte de resultat economicopatrimonial.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les. En el cas de l'entitat pública JOVIAL, S.A., no s'ha pogut realitzar cap treball d'auditoria complementària, ja que els comptes rebuts pel

Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 26 d'octubre 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 d'Andorra la Vella, aprovada en sessió de consell del 10 de desembre de 2002.

- Ordinació del pressupost 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2005.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2005.
- Ordinació sobre preus públics pel 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 20 de desembre del 2005.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Donat que els estats financers de l'entitat pública JOVIAL, S.A. tancats a 31 de desembre de 2006, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer no han estat objecte de fiscalització complementària.
- 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.
- Igualment, a la data de l'informe, una entitat financera amb la qual el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.
- 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	13.339.285,71	1 Impostos directes	9.618.636,95
2 Consums de béns corrents	11.395.830,96	2 Impostos indirectes	2.355.000,00
3 Despeses financeres	532.592,00	3 Taxes i altres ingressos	15.058.930,93
4 Transferències corrents	710.050,00	4 Transferències corrents	1.783.240,51
		5 Ingressos patrimonials	232.132,28
Despeses de funcionament	25.977.758,67	Ingressos de funcionament	29.047.940,67
6 Inversions reals	16.175.245,42	7 Transferències de capital	6.520.862,87
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	655.000,00	9 Passius financers	7.239.200,55
Despeses de capital	16.830.245,42	Ingressos de capital	13.760.063,42
Total Pressupost de Despeses	42.808.004,09	Total Pressupost d'Ingressos	42.808.004,09

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

(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

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

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2006, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

Durant l'exercici 2006 s'ha superat la vinculació pressupostaria del concepte 160 *Quotes de la seguretat social*, per un import de 12.410 euros, si bé s'ha respectat la limitació a nivell d'article.

Classificació funcional de la despesa

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

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

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal	13.339.285,71	6.512,60	-	-	77.103,00	-77.103,00	13.345.798,31
2 Consums de béns corrents	11.395.830,96	721.543,78	65.000,00	658.403,00	428.129,31	-468.129,31	12.800.777,74
3 Despeses financeres	532.592,00	-	-	-	19.000,00	-17.000,00	534.592,00
4 Transferències corrents	710.050,00	3.000,00	-	-	-	-	713.050,00
6 Inversions reals	16.175.245,42	11.071.806,10	-	3.258.589,00	915.651,85	-1.151.486,85	30.269.805,52
8 Actius financers	-	-	-	30.300,00	-	-	30.300,00
9 Passius financers	655.000,00	-	-	-	-	-	655.000,00
Total Pressupost de Despeses	42.808.004,09	11.802.862,48	65.000,00	3.947.292,00	1.439.884,16	-1.713.719,16	58.349.323,57

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

(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	9.618.636,95	-	9.618.636,95
2 Impostos indirectes	2.355.000,00	-	2.355.000,00
3 Taxes i altres ingressos	15.058.930,93	47.000,00	15.105.930,93
4 Transferències corrents	1.783.240,51	-	1.783.240,51
5 Ingressos patrimonials	232.132,28	-	232.132,28
7 Transferències de capital	6.520.862,87	-	6.520.862,87
9 Passius financers	7.239.200,55	-	7.239.200,55
Total Pressupost d'Ingressos	42.808.004,09	47.000,00	42.855.004,09

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

(Imports en euros)

Cal indicar, del quadre anterior, que s'han enregistrat com disminució per transferència de crèdit, les baixes de consignacions pressupostàries que s'han destinat al finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, provocant que en el resum de les transferències de crèdit, les minoracions de consignacions pressupostàries superin als augments en 273.835 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 11.802.862 euros, així mateix, ha dut a terme suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 4.012.292 euros.

Per part aquestes modificacions no ha disposat de finançament per la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries de 15.494.319 euros.

Així, de la informació examinada es desprèn que els crèdits reconduïts s'han aprovat sense disposar d'un finançament específic i, de la resta de modificacions, almenys per import de 3.626.457 euros, s'han acordat amb càrrec a endeutament, quan el romanent de tresoreria de l'exercici 2005 era negatiu, i per tant no podia finançar les modificacions esmentades i, a la vegada, les operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca igualment un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

Cal indicar que entre les modificacions pressupostàries que es preveïen finançar mitjançant endeutament hi figuraven com a mínim les següents despeses corrents:

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

Partida	Descripció	Import
10101/227400	Estudis i treballs tècnics	53.884,00
40101/225100	I.S.I	100.000,00
40103/221400	Vestuari	171.000,00
50203/217040	Reparació i conservació xarxa d'enllumenat	135.000,00
Total mostra		459.884,00

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

Si be, l'endeutament es una font vàlida 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.

Transferències no ajustades a la LFC

S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 53.760 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 2006. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Impostos directes	9.618.636,95	10.346.151,71	8.775.473,41	1.570.678,30	17,90%
2 Impostos indirectes	2.355.000,00	1.818.301,20	2.246.578,57	-428.277,37	-19,06%
3 Taxes i altres ingressos	15.105.930,93	11.380.852,07	9.486.141,98	1.894.710,09	19,97%
4 Transferències corrents	1.783.240,51	2.045.265,57	1.625.050,11	420.215,46	25,86%
5 Ingressos patrimonials	232.132,28	312.850,29	225.870,21	86.980,08	38,51%
7 Transferències de capital	6.520.862,87	8.023.721,78	5.998.395,40	2.025.326,38	33,76%
9 Passius financers	7.239.200,55	-	-	-	-
Total Pressupost d'Ingressos	42.855.004,09	33.927.142,62	28.357.509,68	5.569.632,94	19,64%

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2006. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ 2006 - 2005	% VARIACIÓ 2006 - 2005
1 Despeses de personal	13.345.798,31	13.064.716,56	11.801.588,43	1.263.128,13	10,70%
2 Consums de béns corrents	12.800.777,74	10.538.497,34	8.958.670,35	1.579.826,99	17,63%
3 Despeses financeres	534.592,00	528.006,82	375.650,22	152.356,10	40,56%
4 Transferències corrents	713.050,00	600.356,56	516.988,44	83.368,12	16,13%
6 Inversions reals	30.269.805,52	15.034.500,91	6.444.659,85	8.589.841,06	133,29%
8 Actius financers	30.300,00	30.300,00	-	30.300,00	-
9 Passius financers	655.000,00	645.708,95	697.295,44	-51.586,49	-7,40%
Total Pressupost de Despeses	58.349.323,57	40.442.087,14	28.794.852,73	11.647.234,41	40,45%

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

(Imports en euros)

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

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 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

Addicionalment a l'anterior, el Comú ha enregistrat dins de l'estat d'ingressos del pressupost, com a import liquidat de l'exercici, la quantitat de 325.384 euros corresponent a l'import transferit pel Govern relatiu al quart trimestre de 2006 de l'impost sobre transmissions patrimonials quan no era procedent fer-ho donat que la comunicació de l'import a transferir va ser remesa a l'entitat en data 1 de febrer de 2007 i l'import va ser transferit el dia 2 del mateix mes.

Comptabilització dels impostos indirectes

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

El Comú ha enregistrat en el concepte 225 Tributs de la liquidació del pressupost de despeses així com en el compte 632 Tributs de caràcter estatal del compte del resultat economicopatrimonial 569.065 euros en concepte de l'impost de serveis indirecte contemplat en les certificacions i factures presentades pels creditors durant l'exercici 2006. Atès que aquest impost no és deduïble pel Comú, s'hauria d'haver enregistrat l'esmentat import com a més cost de la inversió o de la despesa corrent.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	400.200,00	-	400.200,00	427.286,84	27.086,84	106,77%
Sobre béns immobles	1.832.606,22	-	1.832.606,22	1.859.910,86	27.304,64	101,49%
Sobre els rendiments arrendataris	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.082.108,29	82.108,29	104,11%
Radicació d'activitats comercials	5.385.830,73	-	5.385.830,73	5.976.845,72	591.014,99	110,97%
Total	9.618.636,95	0,00	9.618.636,95	10.346.151,71	727.514,76	107,56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl 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)
Sobre transmissions patrimonials	2.355.000,00	-	2.355.000,00	1.818.301,20	536.698,80	77,21%
Total	2.355.000,00	0,00	2.355.000,00	1.818.301,20	536.698,80	77,21%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.

(Import 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 generals	2.684.680,65	-	2.684.680,65	2.775.193,37	90.512,72	103,37%
Sobre activitats econòmiques	39.000,00	-	39.000,00	67.800,00	28.800,00	173,85%
Sobre la propietat immobiliària	4.633.902,84	-	4.633.902,84	1.085.319,08	-3.548.583,76	23,42%
Serveis administratius	45.650,00	-	45.650,00	76.912,97	31.262,97	168,48%
Serveis de caràcter general	3.963.762,79	47.000,00	4.010.762,79	3.894.876,71	-115.886,08	97,11%
Serveis de caràcter general	2.130.174,00	-	2.130.174,00	2.085.153,15	-45.020,85	97,89%
Que beneficien o afecten la propietat	1.201.889,65	-	1.201.889,65	648.419,53	-553.470,12	53,95%
Sancions	275.600,00	-	275.600,00	588.792,12	313.192,12	213,64%
Recàrrecs de constrenyiment	15.000,00	-	15.000,00	19.672,15	4.672,15	131,15%
Prestacions personals	30.600,00	-	30.600,00	30.764,48	164,48	100,54%
Altres ingressos diversos	38.671,00	-	38.671,00	107.948,51	69.277,51	279,15%
Total	15.058.930,93	47.000,00	15.105.930,93	11.380.852,07	-3.725.078,86	75,34%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl 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)
Govern	1.650.740,51	-	1.650.740,51	1.923.765,57	273.025,06	116,54%
D'empreses privades	132.500,00	-	132.500,00	121.500,00	-11.000,00	91,70%
Total	1.783.240,51	-	1.783.240,51	2.045.265,57	262.025,06	114,69%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de 2006 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	1.156.412,88
Participació recaptació taxa vehicles	507.814,69
IMI 2002	259.538,00
Total	1.923.765,57

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de comú.
(Imports en euros)

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

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 770.305 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 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)
Comptes bancaris	15.000,00	-	15.000,00	85.887,98	70.887,98	572,59%
D'empreses públiques	4.500,00	-	4.500,00	4.700,00	200,00	104,44%
Adjudicació i subhasta de locals	212.332,28	-	212.332,28	222.245,03	9.912,75	104,67%
Cens emfitèutic	300,00	-	300,00	17,28	-282,72	5,76%
Total	232.132,28	-	232.132,28	312.850,29	80.718	134,77%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl 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)
M.I. Govern d'Andorra	6.520.862,87	-	6.520.862,87	8.023.721,78	1.502.858,91	123,05%
Total	6.520.862,87	-	6.520.862,87	8.023.721,78	1.502.858,91	123,05%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Despeses de gratificació	571.772	-	571.772	554.583	-17.189	96,99%
Remuneracions bàsiques i altres rem. func.	8.085.316	-46.752	8.038.564	8.030.968	-7.596	99,91%
Remuneracions bàsiques i altres rem. agent.	2.232.898	-30.351	2.202.547	2.080.366	-122.181	94,45%
Rem. Bàsiques i altres rem. agent. event.	627.142	77.103	704.245	704.229	-16	100,00%
Quotes Seguretat Social	1.465.178	-	1.465.178	1.477.588	12.410	100,85%
Despeses socials del personal	356.980	6.513	363.493	216.983	-146.510	59,69%
Total	13.339.286	6.513	13.345.799	13.064.717	-281.082	97,89%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.

(Imports en euros)

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

Registre de Funció Pública

L'article 10 de l'Ordinació de Funció Pública de 10 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	1.712.057	6.777	1.718.834	1.694.952	-23.882	98,61%
Lloguer edificis i altres construccions	525.777	51.904	577.681	563.701	-13.980	97,58%
Maquinària, instal·lacions i equipament	128.113	-1.292	126.821	114.366	-12.455	90,18%
Elements de transport	12.300	-	12.300	9.905	-2.395	80,53%
Edificis i altres construccions	303.055	7.635	310.690	246.321	-64.369	79,28%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	361.616	26.804	388.420	316.309	-72.111	81,43%
Material de transport	175.465	70.252	245.717	186.119	-59.598	75,75%
Mobiliari i aparells tècnics	102.920	-1.641	101.279	41.225	-60.054	40,70%
Equipaments informàtics	6.000	-5.640	360	305	-55	84,72%
Béns destinats a l'ús públic	500.948	201.689	702.637	611.726	-90.911	87,06%
Altres immobilitzat material	3.000	-	3.000	1.126	-1.874	37,53%
Material d'oficina ordinari	144.802	15.173	159.975	123.285	-36.690	77,07%
Subministraments	1.738.758	223.821	1.962.579	1.558.531	-404.048	79,41%
Comunicacions	168.844	22.700	191.544	161.014	-30.530	84,06%
Transport	133.401	3.709	137.110	56.063	-81.047	40,89%
Primes d'assegurances	367.273	-15.925	351.348	275.393	-75.955	78,38%
Tributs	380.671	192.100	572.771	569.065	-3.706	99,35%
Altres serveis	1.955.184	107.480	2.062.663	1.787.188	-275.475	86,64%
Treballs realitzats per altres empreses	2.547.086	459.158	3.006.244	2.147.994	-858.250	71,45%
Imprevistos o insuficiències	44.855	42.719	87.574	55.557	-32.017	63,44%
Reemborsament de dietes	36.261	600	36.861	4.867	-31.994	13,20%
Locomoció	47.444	-3.075	44.369	13.483	-30.886	30,39%
Total	11.395.830	1.404.948	12.800.777	10.538.495	-2.262.282	82,33%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.

(Imports en euros)

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat	710.050	3.000	713.050	600.357	-112.693	84,20%
Total	710.050	3.000	713.050	600.357	-112.693	84,20%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.

(Imports en euros)

2.2.10. Actius financers

En la liquidació del pressupost de despeses el detall d'aquest capítol es el següent:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Inversions financeres en capital empreses públiques	-	30.300	30.300	30.300	-	100,00%
Total	0,00	30.300	30.300	30.300	0	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.

(Imports en euros)

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició terrenys	-	2.910.334	2.910.334	2.910.334	-	100,00%
Adquisició i construcció edificis	2.706.500	5.509.371	8.215.871	2.737.012	-5.478.859	33,31%
Maquinària, instal·lacions i equipament	1.095.603	563.534	1.659.137	1.110.712	-548.425	66,95%
Material de transport	637.027	61.029	698.056	598.146	-99.910	85,69%
Mobiliari i estris	1.188.908	109.740	1.298.648	148.742	-1.149.906	11,45%
Equipaments per a processos d'informàtica	562.150	19.460	581.610	151.471	-430.139	26,04%
Béns destinats a l'ús general	5.338.655	3.538.373	8.877.028	5.042.025	-3.835.003	56,80%
Altres immobilitzat material	880.003	67.663	947.666	187.998	-759.668	19,84%
Estudis i projectes d'inversió	1.138.338	-642.057	496.281	87.133	-409.148	17,56%
Terrenys i béns naturals	-	12.326	12.326	12.326	-	100,00%
Edificis i altres construccions	591.000	846.585	1.437.585	1.059.134	-378.451	73,67%
Maquinària, instal·lacions i equipament	116.500	1.967	118.467	81.619	-36.848	68,90%
Béns destinats a l'ús general	910.311	1.082.021	1.992.332	702.969	-1.289.363	35,28%
Immobilitzat immaterial	1.010.250	14.214	1.024.464	204.881	-819.583	20,00%
Total	16.175.245	11.184.226	27.359.471	12.124.168	-15.235.303	44,31%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació dl comú.

(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	82.179.284,12	72.909.815,40
	I. Inversions destinades a l'ús general	25.565.084,49	19.350.560,22
200	1. Terrenys i béns naturals	2.910.334,00	
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	29.469.656,05	23.739.621,65
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-6.814.905,56	4.389.071,43
	II. Immobilitzacions immaterials	1.648.622,42	1.657.487,22
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.208.081,05	1.346.583,15
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	907.173,66	702.292,26
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-466.632,29	391.388,19
	III. Immobilitzacions materials	54.875.176,00	51.841.666,75
220,221	1. Terrenys i construccions	64.744.160,14	60.910.069,86
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.522.412,18	10.781.872,57
224,226	3. Utillatge i mobiliari	3.353.429,12	3.333.133,76
227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.873.659,04	5.148.575,97
(282)	5. Amortitzacions	-30.618.484,48	28.331.985,41
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	90.401,21	60.101,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	90.401,21	60.101,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini		
(297)	4. Provisions		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	646.205,46	672.776,60
	C) Actiu Circulant	2.188.968,90	1.931.862,84
	I. Existències	205.112,90	264.684,01
30	1. Comercials	265.112,90	264.684,01
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions	-60.000	
	II. Deutors	1.363.271,49	1.425.534,23
43	1. Deutors pressupostaris	2.780.722,05	2.718.497,76
44	2. Deutors no pressupostaris	4.412,93	9.860,04
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors		9.480,34
(490)	6. Provisions	1.421.863,49	1.312.303,91
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546, (549),542,543, 544, 545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	620.584,51	241.644,60
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	85.014.458,48	75.514.454,84

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	58.476.060,04	55.449.111,71
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni		
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	55.449.111,71	53.377.832,89
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	55.449.111,71	53.377.832,89
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	3.026.948,33	2.071.278,82
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	13.688.129,63	14.284.817,26
	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	13.688.129,63	14.284.817,26
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	13.656.864,05	14.262.712,08
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	31.265,58	22.105,18
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	12.850.268,81	5.780.525,87
	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	4.543.624,37	1.527.174,45
520	1. Préstecs i altres deutes	4.375.829,37	1.527.174,45
526	2. Deutes per interessos	167.795,00	
	III. Creditors	8.306.644,44	4.253.351,42
40	1. Creditors pressupostaris	7.988.236,45	3.103.298,52
41	2. Creditors no pressupostaris	250.162,72	843.006,53
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	88.636,01	294.175,00
521,523,527,528	5. Altres creditors	-20.390,74	12.871,37
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	85.014.458,48	75.514.454,84

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2006	2005
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments	-428,89	-13.291,41
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-428,89	-13.291,41
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials con.		
607	c) Altres despeses externes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	29.788.556,07	25.695.414,22
	a) <i>Despeses de personal</i>	13.063.130,81	11.801.128,43
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	11.388.274,91	10.375.338,99
642, 644	a2) Càrregues socials	1.674.855,90	1.425.789,44
645	b) <i>Prestacions socials</i>		
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	5.254.825,82	4.483.412,02
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.824.193,05	2.805.597,70
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.430.632,77	1.677.814,32
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	266.241,02	126.052,41
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	60.000,00	
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	206.241,02	126.052,41
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	10.508.556,60	8.909.171,14
62	e1) Serveis exteriors	9.939.491,76	8.897.611,79
63	e2) Tributs	569.064,84	11.559,35
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	695.801,82	375.650,22
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	695.801,82	375.650,22
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) <i>Variació de les provisions de les variacions financeres</i>		
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	600.356,56	516.988,44
650	a) Transferències corrents	600.356,56	516.988,44
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	601.963,46	81.074,80
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	540.506,37	27.776,99
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	55.557,46	48.199,21
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.899,63	5.098,60
	Total Deure	30.990.447,20	26.280.186,05
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	3.026.948,33	2.071.278,82

Comptes	HAYER	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	6.705.362,36	6.065.917,74
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	6.705.362,36	6.065.917,74
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Ingressos de gestió ordinària	16.092.765,36	14.019.444,52
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	16.092.765,36	14.019.444,52
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	10.346.151,71	8.775.473,41
730	A3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.818.301,20	2.246.578,57
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	3.928.312,45	2.997.392,54
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials		
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	950.387,23	522.932,72
773	a) Reintegraments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	859.799,25	485.073,41
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	859.799,25	485.073,41
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital	4.700,00	4.500,00
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) <i>Altres ingressos i ingressos assimilats</i>	85.887,98	33.359,33
763,765,769	F1) Altres interessos	85.887,98	33.359,33
766	F2) Beneficis per inversions financeres		
768	g) Diferències positives de canvi	-	-0,02
	5. Transferències i subvencions	10.068.987,35	7.623.445,51
750	a) Transferències corrents	2.045.265,57	1.625.050,11
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	8.023.721,78	5.998.395,40
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	199.893,23	119.724,38
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	21.000,00	4.510,36
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici		
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris	86.965,79	114.790,77
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	91.927,44	423,25
	Total Haver	34.017.395,53	28.351.464,87

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

Conciliació resultat pressupostari 2006 amb el resultat comptable 2006

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2006	-6.514.944,52
(-) Justificació de despeses generades 2005 (6440-627)	-1.760,00
(+) Despeses pendents de justificar (627-6294-6295-6440)	4.300,17
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670); (6710); (6711)	-540.506,37
(-) Aplicació de Provisió per existències (693)	-60.000,00
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-206.241,02
(+) Beneficis per modificació d'obligacions pressupostos tancats (7790)	92.908,44
(-) Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats (7791)	-981,00
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	15.034.500,91
(+) Actius financers (2501)	30.300,00
(+) Passius financers (52000)	645.708,95
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)	-26.571,14
(-) Interesso devengats no pagats (526)	-167.795,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-2.824.193,05
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-2.430.632,77
(+) Variació existències (610)	428,89
(-) Pèrdues per modificacions de pressupostos tancats (6790); (6791)	-5.899,63
(-) Cobraments recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-1.674,53
ESTALVI EXERCICI 2006	3.026.948,33

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	34.017.395,53
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	30.990.447,20
ESTALVI EXERCICI 2006	3.026.948,33

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

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

Fons aplicats	Exercici 2006	Exercici 2005	Fons obtinguts	Exercici 2006	Exercici 2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	25.168.543,78	21.768.997,04	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	25.972.673,75	22.348.559,11
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-428,89	-13.291,41	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	9.912.920,62	8.897.611,79	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.346.151,71	8.775.473,41
d) Tributs	569.064,84	11.559,35	d) Impostos indirectes	1.818.301,20	2.246.578,57
e) Despeses de personal	13.063.130,81	11.801.128,43	e) Taxes, preus públics i contribucions	10.633.674,81	9.063.310,28
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.045.265,57	1.625.050,11
g) Transferències i subvencions	600.356,56	516.988,44	g) Ingressos financers	90.587,98	37.859,31
h) Despeses financeres	695.801,82	375.650,22	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.038.692,48	600.287,43
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	61.457,09	53.297,81	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	266.241,02	126.052,41	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-29.577,64	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	8.023.721,78	5.998.395,40
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	15.064.800,91	6.444.659,85	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	8.655.327,67	3.957.575,70	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	292.014,53	359.087,81	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	6.087.158,71	2.127.996,34	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	30.300,00	-	6. Deutes a llarg termini	9.160,40	5.510,60
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	9.160,40	5.510,60
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	605.848,03	650.525,22	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	21.000,00	4.510,36
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	605.848,03	650.525,22	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	21.000,00	4.510,36
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	40.839.192,81	28.834.604,47	TOTAL ORÍGENS	34.026.555,93	28.356.975,47
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	6.812.636,88	477.629,00

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	59.571,11	13.291,41	-
2. Deutors	-	52.782,40	175.213,41	-
a) Pressupostaris		47.335,29	165.726,92	
b) No pressupostaris		5.447,11	9.486,49	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	798.382,80	4.884.937,93	1.192.740,37	266.904,96
a) Pressupostaris		4.884.937,93	1.192.740,37	
b) No pressupostaris	798.382,80			266.904,96
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	3.016.449,92	2.241.614,04	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		3.016.449,92	2.241.614,04	
6. Altres comptes no bancaris	23.781,77	-	-	10.498,71
7. Tresoreria	378.939,91	-	-	3.823.084,56
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	1.201.104,48	8.013.741,36	3.622.859,23	4.100.488,23
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		6.812.636,88		477.629,00

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

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2006

RECURSOS OBTINGUTS	8.827.851,66
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Material	-2.748.948,95
(-) Dotació a l'amortització de l'I. Immaterial	-75.244,10
(-) Variació provisions per reparacions	-2.430.632,77
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-26.571,14
(-) Baixes Estudis i Projectes	-198.102,39
(-) Pèrdues per Baixa Immobilitzat	-342.403,98
(+) Beneficis alienació immobilitzat	21.000,00
TOTAL	3.026.948,33

RESULTAT COMPTABLE	3.026.948,33
---------------------------	---------------------

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

Estat de tresoreria

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2006

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2005	-15.548.241,93
--	----------------

Tresoreria	241.644,60
Pòlisses Curt Termini	-878.090,10
Préstec Curt Termini	-649.084,35
Préstec Llarg Termini	-14.262.712,08

Total cobraments executats durant l'exercici 2006	33.781.050,24
---	---------------

<u>Pressupost Ingressos corrent</u>	<u>32.463.204,55</u>
-------------------------------------	----------------------

Impostos Directes	10.106.481,52
Impostos Indirectes	1.492.916,86
Taxes i altres ingressos	10.491.772,90
Transferències corrents	2.045.265,57
Ingressos patrimonials	303.045,92
Transferències de capital	8.023.721,78

<u>Cobraments no pressupostaris</u>	<u>13.726,62</u>
-------------------------------------	------------------

<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>1.304.119,07</u>
-----------------------------	---------------------

Total pagaments realitzats durant l'exercici 2006	-36.290.626,17
---	----------------

<u>Pressupost Despeses corrent</u>	<u>-32.817.375,92</u>
------------------------------------	-----------------------

Despeses de personal	-12.968.587,31
Consum de béns corrents i Serveis	-8.684.179,45
Despeses Financeres	-528.006,82
Transferències corrents	-510.760,20
Inversions Reals	-9.449.833,19
Actius Financers	-30.300,00
Passius Financers	-645.708,95

<u>Pagaments no pressupostaris</u>	<u>-608.184,31</u>
------------------------------------	--------------------

<u>Pressupostos Tancats</u>	<u>-2.865.065,94</u>
-----------------------------	----------------------

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2006	-17.412.108,91
--	----------------

Tresoreria	620.584,51
Pòlisses Curt Termini	-3.766.605,94
Préstec Curt Termini	-609.223,43
Préstec Llarg Termini	-13.656.864,05

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

Gestió Comptable del Patrimoni 2006

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 31-des-05	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni final 31-des-06
200	Terrenys i béns naturals	-	2.910.334,00			2.910.334,00
201	Inversions destinades a l'ús general	23.739.631,65	5.981.860,15	-14.969,27	-236.866,48	29.469.656,05
210	Despeses de recerca i desenvolupament	1.346.583,15	87.133,13	-198.102,39	-27.532,84	1.208.081,05
215	Aplicacions informàtiques	702.292,26	204.881,40			907.173,66
220	Terrenys i construccions	10.003.700,42	12.325,80			10.016.026,22
221	Construccions	50.906.369,44	3.796.145,21	-1.913,57	27.532,84	54.728.133,92
222	Instal·lacions tècniques	9.149.761,63	875.618,95	-344.336,94		9.681.043,64
223	Maquinaria	1.632.110,94	219.657,99	-10.400,39		1.841.368,54
224	Utilitatge	155.475,66	7.306,85	-6.227,02		156.555,49
226	Mobiliari	3.177.658,10	148.741,63	-37.123,79		3.289.275,94
227	Equips processaments informació	862.407,08	151.471,27	-1.481,35		1.012.397,00
228	Elements de transport	2.817.434,93	598.145,61	-148.954,83		3.266.625,71
229	Altres immobilitzats	1.468.733,96	277.745,40	-151.843,03		1.594.636,33
250	Inversions financeres permanents	60.101,21	30.300,00			90.401,21
	TOTAL	106.022.260,43	15.301.667,39	-915.352,58	-236.866,48	120.171.708,76

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

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

Elaboració dels comptes anuals

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

Enregistrament de les despeses anticipades

De l'anàlisi de les despeses de lloguer enregistrades per l'entitat, s'ha detectat que existeixen 83.178 euros que atenent al principi de meritament corresponen a despeses, que tot i ser a càrrec del pressupost de l'exercici 2006, haurien d'haver estat enregistrades comptablement sota l'epígraf de Despeses anticipades.

Principi de Meritament

De la revisió efectuada s'han detectat despeses per un import de 816.161 euros que havent-se meritat a l'exercici 2006, s'han imputat a l'exercici següent.

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	-	2.910.334			2.910.334
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	23.739.632	5.981.860	-251.836		29.469.656
Provisió per obres i reparacions extraordinàries	-4.389.071	-2.430.633	4.799		-6.814.906
Total	19.350.561	6.461.561	-247.037	0	25.565.084

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Despeses de recerca i desenvolupament	1.346.583	61.921	-198.102	-2.321	1.208.081
Aplicacions informàtiques	702.292	204.881			907.173
Amortització acumulada	391.388	75.244			466.632
Total	2.440.263	342.046	-198.102	-2.321	2.581.886

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	10.003.700	12.326			10.016.026
Construccions	50.906.369	3.821.358	-1.914	2.321	54.728.134
Instal·lacions tècniques	9.149.762	875.619	-344.337		9.681.044
Maquinària	1.632.111	219.658	-10.400		1.841.369
Utilatge	155.476	7.307	-6.227		156.555
Mobiliari	3.177.658	148.742	-129.526		3.196.874
Equips per a processaments d'informació	862.407	151.471	-1.481		1.012.397
Elements de transport	2.817.435	598.146	-148.955		3.266.626
Altres immobilitzat material	1.468.734	277.745	-151.843		1.594.636
Amortització acumulada	28.331.985	2.748.949	-462.450		30.618.484
Total Net	51.841.667	3.363.422	-332.233	2.321	54.875.176

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

Adquisicions de terrenys

En Consell de Comú de data 30 de juny de 2006 es va aprovar la compra d'una parcel·la de terreny per un preu final de la compra de 9.154.540 euros. Per l'adquisició d'aquesta parcel·la el Comú va aprovar un crèdit extraordinari i va declarar la despesa de caire plurianual, per a ser imputada en els següents exercicis i pels imports que s'indica:

Exercici 2006: 2.910.334 euros
Exercici 2007: 3.122.103 euros
Exercici 2008: 3.122.103 euros

Comptablement, el Comú ha enregistrat en l'immobilitzat del balanç i en el capítol VI de la liquidació del pressupost de despeses, l'import corresponent al primer pagament previst en l'escriptura de compravenda per import de 2.910.334 euros.

D'acord amb el principi d'anualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. El Comú ha infringit aquesta norma en donar el tractament de despesa plurianual a una compra per la qual s'ha pactat un pagament ajornat.

Per tant, l'immobilitzat, del Comú, es troba infravalorat en 6.244.206 euros. Així mateix, atès que el pagament ajornat d'una despesa ha de ser considerat com una operació financera, l'endeutament comunal a llarg termini es troba infravalorat en 3.122.103 euros i el endeutament a curt termini es troba infravalorat, igualment, en 3.122.103 euros.

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

Concessió del servei públic de gestió del bar del complex Serradells

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

Diferències en la gestió comptable del patrimoni 2006

De la comparació dels registres comptables amb la gestió comptable del patrimoni, s'observen diferències en l'apartat de mobiliari per import de 92.102 euros. Segons es desprèn de les proves realitzades, la diferència és producte d'una errada en els imports de les baixes registrades.

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
IFP en capital d'empreses privades	60.101	30.300	-	-	90.401
Total	60.101	30.300	-	-	90.401

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Despeses a distribuir	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Despeses financeres diferides d'altres deutes	672.777	-	-26.571	-	646.206
Total	672.777	-	-26.571	-	646.206

Font: Elaboració pròpia (imports en euros)

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2006 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Existències aigües	265.113	264.684	429
Total	265.113	264.684	429

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

Enregistrament de la compra d'aprovisionaments

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

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

2.3.5. Deutors

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

Descripció	Import
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.626.975
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.481.727
Drets anul·lats pressupost corrent	-181.314
Drets anul·lats pressupostos tancats	-164.943
Devolució d'ingressos	18.276
Deutors per serveis de recaptació	4.300
Deutors a C/T per ajornament	230
Altres deutors no pressupostaris	-117
Altres partides pendents d'aplicació	23.971
Provisió per insolvències	-1.421.863
Total	1.382.942

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

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

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

Font: Elaboració pròpia

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

Ròssec deutor amb Govern

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

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2006.

Deutors prescrits

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

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

El detall d'aquests saldos deutors són els següents:

Descripció	Import Comptabilitat	Import Batllia	Dif.
Deutors exercici 2000 i anteriors	557.764	263.851	293.913
Deutors exercici 2001	91.651	51.464	40.187
Deutors exercici 2002	63.939	36.841	27.098
Deutors exercici 2003	164.423	102.014	62.409
Total anterior a 3 exercicis	877.777	454.170	423.607

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Caixa	38.002	48.829	-10.827
Andbanc	253.216	48.150	205.066
Banca Privada d'Andorra	40.329	19.672	20.657
Crèdit Andorrà	209.139	-	209.139
Caixabank	12.917	109.597	-96.680
Banc de Sabadell d'Andorra	64.035	11.302	52.733
Andbanc (targetes de crèdit)	2.947	4.095	-1.148
Total	620.585	241.645	378.940

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3.7. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat de l'exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Resultats positius d'exercicis anteriors	53.377.833			2.071.279	55.449.112
Resultat de l'exercici	2.071.279	3.026.948		-2.071.279	3.026.948
Total	55.449.112	3.026.948	0	0	58.476.060

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	436.092,00	17.000,00	453.092,00	453.008,08	-83,92	99,98%
Interessos de comptes corrents	77.500,00	-17.000,00	60.500,00	55.185,34	-5.314,66	91,22%
Altres despeses financeres	19.000,00	2.000,00	21.000,00	19.813,40	-1.186,60	94,35%
Total	532.592,00	2.000,00	534.592,00	528.006,82	-6.585,18	98,77%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortitz. préstecs C/T amb bancs	655.000,00	-	655.000,00	645.708,95	-9.291,05	98,58%
Total	655.000,00	0,00	655.000,00	645.708,95	-9.291,05	98,58%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2006 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'org. aut. co. ind. fin. o analogs	7.239.200,55	-	7.239.200,55	-	-7.239.200,55	0,00%
Total	7.239.200,55	0,00	7.239.200,55	0,00	-7.239.200,55	0,00%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

	01/01/06	31/12/06
I. Deute a llarg Termini	-14.262.712,08	-13.656.864,05
17000 Préstec Andbanc	5.508.091,86	5.231.838,26
17004 Préstec Crèdit Andorrà	8.754.620,22	8.425.025,79
II. Deute a curt Termini	-1.527.174,45	-4.375.829,37
52000 Préstec Andbanc	289.112,97	281.987,47
52003 Pòlissa Banc Internacional	-	2.962.435,68
52004 Préstec Crèdit Andorrà	359.971,38	327.235,96
52004 Pòlissa Crèdit Andorrà	716.502,42	-
52005 Pòlissa Banca Mora	161.587,68	804.170,26
TOTAL ENDEUTAMENT EUROS	-15.789.886,53	-18.032.693,42

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

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, es inferior en 6.244.206 euros prenent com a base els imports disposats i en 15.387.933 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

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

Manca de registre pressupostari d'una operació de deute.

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

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

Endeutament comunal.

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. Per la societat participada JOVIAL, S.A., s'ha utilitzat la informació que es desprèn dels estats financers retuts, tot i que aquests no han estat objecte de fiscalització complementària:

Imports en euros sense decimals.

	Comú d'Andorra	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	28.357.510	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	0	
Total Base de càlcul	28.357.510	
Endeutament l/t Comú	16.567.197	
Pagament ajornat de la compra d'una finca	6.244.206	
Endeutament c/t Comú	1.465.496	
Endeutament	24.276.899	
% sobre base de càlcul	85,61%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	453.008	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	645.709	
Càrrega Financera	1.098.717	
% sobre base de càlcul	3,87%	Màxim 20%
Operacions d'endeutament a curt termini	856.274	
% sobre base de càlcul	3,02%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

El càlcul de l'endeutament anterior, ha estat efectuat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i crèdits contractats. No obstant l'anterior, el Comú manté contractades pòlisses de crèdits per imports significativament superiors a les disposicions finalment efectuades.

En aquest sentit, d'efectuar-se els càlculs pels imports formalitzats en resultarien els càlculs que es mostren en la següent taula:

Imports en euros sense decimals.

	Comú d'Andorra	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	28.357.510	
- Capítol IX ingressos	0	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	0	
Total Base de càlcul	28.357.510	
Endeutament l/t Comú	16.567.197	
Pagament ajornat de la compra d'una finca	6.244.206	
Endeutament c/t Comú	10.609.223	
Endeutament	33.420.626	
% sobre base de càlcul	117,85%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	453.008	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	645.709	
Càrrega Financera	1.098.717	
% sobre base de càlcul	3,87%	Màxim 20%
Operacions d'endeutament a curt termini	10.000.000	
% sobre base de càlcul	35,26%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia

Atès que la LFC determina que “constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació ...”, la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb els contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

2.3.9. 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	Diferència
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	4.375.829	1.527.174	2.848.655
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	167.795		167.795
Creditors pressupostaris	7.988.236	3.103.299	4.884.937
Creditors no pressupostaris	250.163	843.007	-592.844
Administracions públiques	88.636	294.175	-205.539
Altres creditors	-20.391	12.871	-33.262
Total	12.850.269	5.780.526	7.069.743

Font: Elaboració pròpia

(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2006		
1(+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		1.355.391,23	
(+) de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.463.938,07		
(+) de pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.316.783,98		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	112,76		
menys= saldos de dubtós cobrament	-1.421.863,49		
menys= ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-3.580,09		
2 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		12.069.670,29	
(+) de pressupost de despeses. Pressupost corrent	7.842.912,31		
(+) de pressupost de despeses. Pressupostos tancats	145.324,14		
(+) de pressupost d'ingressos. Devolucions	-		
(+) d'operacions comercials (*)	-		
(+) de recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'altres operacions no pressupostàries	4.105.404,67		
menys= pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-23.970,83		
3(+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		620.584,51	
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES			0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT			-10.093.694,55
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) =(I+II)		-10.093.694,55	-10.093.694,55

(*) només organismes autònoms no administratius

Font: Comú d'Andorra la Vella

(Imports en euros)

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

Comptabilització del crèdit disposat.

Com es ressenya a la nota 2.3.8, l'entitat ha enregistrat com operació no pressupostària la disposició d'un préstec a llarg termini per import de 2.910.334 euros. D'haver-li donat el tractament d'ingrés pressupostari que li correspon, el romanent de tresoreria no afectat de l'entitat es veuria incrementat per aquesta quantia.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que “*els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les prorrogues, no pot excedir els sis anys.*”

No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 75.113 euros i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 11.552 euros.

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

Adjudicacions sense procediment de licitació

El Comú ha adjudicat de forma directa un estudi aproximat del valor de l'obra i honoraris de la reforma de la impermeabilització de la Plaça del Poble per 84.717 euros, per raó d'urgència i per la necessitat de contractar al mateix tècnic responsable de les obres de reforma del centre de congressos per la seva implicació en el nou centre de congressos. Tal com ja s'indica en l'informe d'intervenció, pels contractes de treballs tècnics i serveis el procediment normal d'adjudicació és el de concurs i, l'article 13 de l'ordenació del pressupost, estableix per despeses superiors a 30.000 euros és obligatòria l'adjudicació pel procediment de concurs, excepte en els casos que determini la LCP, entre els qual no es trobaria el present.

El Comú ha adjudicat de forma directa l'adquisició de 77 focus de color que fan part del projecte d'il·luminació de l'avinguda Meritxell per 303.353 euros. Si bé el Comú disposa d'un informe no signat on s'argumenta que és el mateix material que l'adquirit al mateix proveïdor en l'any anterior i es l'únic distribuïdor de la marca al Principat d'Andorra, en l'informe d'intervenció s'indica que en l'article 46.2 de la LCP en el cas d'utilització de la contractació directa per lliuraments complementaris efectuats pel subministrador originari, l'òrgan contractant ha de demanar tres pressupostos, fet que s'incompleix.

El Comú va adjudicar de forma directa, en data 28 de novembre de 2005, el projecte d'uns treballs a la font del cap de la Call per 46.240 euros i del que s'ha reconduït el compromís al 2006. La forma de adjudicació es justifica en la impossibilitat de promoure la concurrència d'ofertes. Amb tot, segon es desprèn de l'informe de la intervenció, aquesta concurrència podia ser promoguda i, per tant, s'hauria d'haver formalitzat un expedient de contractació, especialment tenint en compte el que preveu l'article 54 de la LCP.

S'ha observat que el Comú ha efectuat una adjudicació directa, en la compra d'un piano per un import de 28.900 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació.

El Comú ha adjudicat de forma directa la direcció d'obra dels treballs complementaris de remodelació i embelliment de l'avinguda Meritxell per un import de 77.992 euros. Aquesta modificació ha suposat incrementar el pressupost inicial en un 26,27%, essent per tant, superior al 20% que preveu l'article 22.1.f de la LCP.

El Comú ha adjudicat de forma directa el lloguer de les llums de Nadal, en algun cas per durades superiors a l'any i amb opció de compra, per import de com a mínim 155.464 euros. Aquestes adjudicacions s'ha efectuat sense respectar els principis de publicitat i concurrència contemplats a la LCP.

El Comú ha adjudicat de forma directa la compra de consumibles d'impressió per 16.123 euros i per 15.670 euros mitjançant la petició de varis pressupostos. L'article 45 de la LCP preveu la contractació directa dels subministraments menors, l'import dels quals no excedeixi la quantitat que el pressupost del Comú fixi cada any, que en el present cas era de 5.000 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:

- No s'ha trobat constància de la publicació de l'edicta corresponent a la modificació d'un contracte, pels treballs de retirada d'estructures i d'embelliment de l'Avinguda Meritxell, per import de 1.260.576 euros.
- No tenim constància de que l'adjudicatari del subministrament en règim de lloguer de determinat material per a la fira d'Andorra la Vella per import de 119.535 euros, hagi procedit a dipositar la fiança definitiva d'acord amb l'establert en el plec de bases.
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat que en la reparació de la canalització del Rec de l'Obac, per import de 138.931 euros, es procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim.
- Així mateix, en algun cas, l'entitat no ha procedit a formalitzar l'acta de replanteig amb la finalitat de verificar la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i de tots els elements del projecte, d'acord amb l'establert a l'article 24 de la Llei de contractació pública. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació, d'acord amb la mostra efectuada, són els següents:
 - o Reparació de la canalització del rec de l'Obac.

- Inversions del despatx del servei d'aigua dels Serradells (import 154.001 euros).
- Reforestació del Solà de Nadal (import 55.219 euros).
- L'edicta d'adjudicació definitiva de la reparació de les canalitzacions del rec de l'obac publicat al BOPA, no informa del termini d'execució, quant segon l'article 20.4 de la LCP estableix aquest termini s'ha d'indicar en la publicació de les adjudicacions definitives.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control d'eficàcia

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

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

Acumulació de fases

L'article 79 de la Llei de les finances comunals estableix que "*els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les enumerades en l'apartat anterior*", que són proposta de despesa, autorització de despesa, compromís de despesa, proposta de liquidació, proposta de pagament, liquidació de despesa i pagament material o efectiu.

Tot i que el Comú manté la pràctica comptable d'acumular fases de l'execució de la despesa d'acord amb l'establert a l'article anteriorment mencionat, l'Ordinació del Comú no estableix cap cas en el que siguin possible les esmentades acumulacions.

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

- Tot i que l'entitat va presentar en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de crèdits reconduïts per import de 11.802.862 euros, i suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat per import de 4.012.292 euros, per part de les quals no s'ha disposat d'un finançament específic provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 15.494.319 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal per import de 53.760 euros sense que un informe justifiqui que podien acollir-se a algun dels supòsits contemplats per la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici s'ha superat la consignació pressupostària relativa a les Quotes de la Seguretat Social per un import de 12.410 euros. Aquest fet ha vingut provocat per fixar-se, en l'ordinació pressupostària de l'exercici, uns nivells de vinculació jurídica superiors als permesos per la LFC. (nota 2.1.1)
- S'ha recollit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2006 l'ingrés per l'impost de transmissions patrimonials per 325.384 euros corresponent al quart trimestre de 2006 quan, atenent al principi d'anualitat, no era procedent fer-ho. (nota 2.2)
- El Comú hauria d'haver enregistrat els Impostos indirectes que ha suportat durant l'exercici, per una quantia de 569.065 euros, com a més cost de la inversió o de la despesa corrent, segons el cas, atès que no tenen la condició de deduïbles, quan ho ha enregistrat com tributs de l'exercici. (nota 2.2)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3 del present informe, s'han observat despeses per 83.178 euros que atenent al principi de meritament corresponen a despeses, que tot i ser a càrrec del pressupost de l'exercici 2006, haurien d'haver estat enregistrades sota l'epígraf de despeses anticipades de la comptabilitat.
- S'han detectat operacions per un import de 816.161 euros no comptabilitzades a l'exercici 2006 quan d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. (nota 2.3)
- Ha estat donat el tractament de despesa plurianual a la compra d'un terreny per un preu de 9.154.540 euros, pel qual s'ha convingut un pagament ajornat a tres anys. Aquest fet no respecta el principi d'anualitat i el d'especialitat quantitativa, regulats a la LFC i provoca que l'immobilitzat i l'endeutament del Comú es trobin infravalorats en 6.244.206 euros. (nota 2.3.1)

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

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que figura a l'estat retut pel Comú és inferior en 6.244.206 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, prenent com a base els imports disposats i ho seria en 15.387.933 euros si es tingues en compte les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- El Comú ha prorrogat contractes de manteniment de parquímetres (iniciat l'any 1989), per import de 75.113 euros, i de manteniment d'ascensors (iniciat l'any 1992), per import de 11.552 euros, per una durada que supera les previsions de la LCP. (nota 2.5)
- S'han observat diferents adjudicacions directes, per import total de 728.459 euros, sense que estiguin adequadament justificades o que, atenent a la naturalesa, tràmit i import, correspondria haver-ho tramitat mitjançant un procediment concurrent. (nota 2.5)

Altres observacions

- 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 i una entitat financera amb la qual el Comú efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació (nota 1.4)
- Els estats financers retuts de la societat comunal JOVIAL,S.A. tancats a 31 de desembre de 2006, rebuts sense el pertinent informe de control financer, no han estat objecte de fiscalització complementària. (nota 1.4.)

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

- 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)
- 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 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació

- 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, entre d'altres i sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: manca de fiances definitives i d'actes de replanteig, contractes formalitzats amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació, o manca de publicació o manca d'informació en edictes. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú no utilitza la classificació funcional, tal i com es menciona a la nota 2.1.1 del present informe.
- El Comú no disposa d'un registre de la Funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.7)

- 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)
- Tal i com es menciona a la nota 2.6 del present informe, el Comú agrupa en determinades ocasions dins d'un sol acte administratiu diferents fases de la despesa, si bé l'ordinació del pressupost per l'exercici 2006 no indica quines son les fases de la despesa que es poden agrupar en un sol acte administratiu tal com està previst a l'art. 79 de la LFC.
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7).

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 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. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. JOVIAL, S.A.

Es transcriu a continuació els estats financers de JOVIAL, S.A., tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú, que es componen de balanç i el compte de resultat de l'entitat. Aquests estats no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal atès el que s'esmenta a la nota 1.4. del present informe:

BALANÇ. JOVIAL S.A. a 31/12/2006 **(Imports en euros)**

<u>ACTIU</u>	<u>2006</u>
A) Immobilitzat	300.790,55
I. Inversions destinades a l'ús general	
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	34.343,13
II. Immobilitzacions immaterials	
Estudis i projectes	130.536,44
III. Immobilitzacions materials	
Terrenys i Construccions	135.910,98
B) Actiu Circulant	2.470,75
IV. Tresoreria	2.470,75
TOTAL ACTIU GENERAL A+B	303.261,30
<u>PASSIU</u>	<u>2006</u>
A) Fons Propis	28.435,57
I. Patrimoni	30.300,00
IV. Resultats de l'exercici	-1.864,43
E) Creditors a curt termini	274.825,73
III. Creditors	
Creditors pressupostaris	274.825,73
TOTAL GENERAL PASSIU A+E	303.261,30

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. JOVIAL S.A. A
31/12/2006

(Imports en euros)

	<u>31/12/2006</u>
<u>DESPESES</u>	<u>2.464,43</u>
Despeses serveis exteriors	1.195,69
Tributs	1.268,74
<u>INGRESSOS</u>	<u>600,00</u>
Prestació de Serveis	600,00
<u>RESULTAT DE L'EXERCICI 2006</u>	<u>Desestalvi -1.864,43</u>

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 18 de febrer del 2008

Sr. Carles SANTACREU COMA

President

Tribunal de Comptes

Carrer Sant Salvador núm. 10, 3r, despatx 7

AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

En resposta a la vostra carta del proppassat 18 de gener, ens plau trametre-us, adjunt, l'informe amb les al·legacions relatives a l'informe de la liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2006.

Aprofitem l'avinentesa per saludar-vos atentament.

Maria Begoña MONTES SANTAMARIA
Consellera delegada de Finances

Maria Rosa FERRER OBIOLS
Cònsol Major

INFORME

Al·legacions relatives a l'informe de la liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2006

El Comú d'Andorra la Vella, un cop revisat l'informe del Tribunal de Comptes (endavant TC) relatiu a la liquidació de comptes del Comú corresponent a l'exercici 2006, i d'acord amb els articles 3 i 10 de la Llei del tribunal de comptes, de 13-4-2000, presenta les al·legacions següents:

1.- Observació del TC:

“... Tal com es menciona a la nota 2.3 del present informe, s'han observat despeses per 83.178 euros que, atenent al principi de meritament, corresponen a despeses, que tot i ser a càrrec del pressupost de l'exercici 2006, haurien d'haver estat enregistrades sota l'epígraf de despeses anticipades de la comptabilitat.”

Resposta:

Les despeses anticipades referides a la nota 2.3 de l'informe del TC corresponen en realitat a quotes de contractes de leasing comptabilitzades en el capítol de lloguers.

Com que no existeix voluntat d'exercir l'opció de compra al final del contracte, entenem doncs que, al tractar-se de pagaments fraccionats i no de contractes de lloguer pròpiament, no aplica el principi de meritament exposat, i que per tant el tractament comptable donat és, al nostre entendre, el correcte.

De fet, pels contractes que són de lloguer quan correspon s'aplica el criteri exposat pel TC.

2.- Observació del TC

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

Resposta:

Respecte de l'observació, volem comentar que aquesta operació correspon en realitat a una pòlissa de crèdit en compte corrent, com consta en el contracte signat amb l'entitat bancària, i no un préstec com es comenta a l'informe del TC.

Aquesta pòlissa de crèdit es convertirà en préstec durant el mes de juliol del 2008, segons es preveu a la clàusula tercera de l'esmentat contracte, moment en què s'incorporarà a la comptabilitat pressupostària d'acord amb la seva observació.

Andorra la Vella, 12 de febrer del 2008

Maria Begoña MONTES SANTAMARIA
Consellera delegada de Finances

Maria Rosa FERRER OBIOLS
Cònsol Major

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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