

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

octubre 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 pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	13
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. Alienació d'inversions reals	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.8. Despeses de personal	17
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	18
2.2.10. Transferències corrents de despeses	19
2.2.11. Inversions reals	19
2.3. Balanç i Resultat econòmicopatrimonial	20
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Patrimoni	34
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	35
2.3.8. Endeutament i passius financers	35
2.3.9. Creditors a curt termini	41
2.4. Romanent de tresoreria	41
2.5. Contractació pública	43
2.6. Altres aspectes revisats	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	46
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	47
5. CONCLUSIONS	49
6. AL-LEGACIONS	49
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	49

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, 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.

D'altra banda, en data 27 de juliol de 2007 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 25 d'abril de 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2006 de la societat participada SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2006 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes notes als estats financers.

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 dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, S.A. (SEMTEE,S.A.) a 31 de desembre de 2006.

Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 24 de juliol 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'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002.
- Ordinació del pressupost 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 29 de desembre del 2005.
- Ordinació del 4-5-2006 per la qual es confirma, modifica i s'amplia l'Ordinació tributaria.
- Ordinació sobre preus públics pel 2006, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 10 de febrer del 2006.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de CAPE, S.A. tancats a 31 de desembre de 2006, aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder fer les verificacions necessàries per les conseqüències que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.
- 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	7.787.010,00	1 Impostos directes	3.108.000,00
2 Consum de béns corrents	6.193.758,00	2 Impostos indirectes	1.850.000,00
3 Despeses financeres	993.588,00	3 Taxes i altres ingressos	5.902.004,00
4 Transferències corrents	564.427,00	4 Transferències corrents	1.419.100,00
		5 Ingressos patrimonials	1.171.905,00
Despeses de funcionament	15.538.783,00	Ingressos de funcionament	13.451.009,00
6 Inversions reals	16.703.818,00	6 Alienació d'inversions reals	2.327.755,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	6.161.400,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.693.000,00	9 Passius financers	11.995.437,00
Despeses de capital	18.396.818,00	Ingressos de capital	20.484.592,00
Total Pressupost de Despeses	33.935.601,00	Total Pressupost d'Ingressos	33.935.601,00

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

(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Classificació funcional de la despesa

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

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

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit		Pressupost Final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal	7.787.010,00	-	42.056,65	52.973,81	199.207,89	-199.207,89	7.882.040,46
2 Consum de béns corrents	6.193.758,00	205.956,10	429.579,98	97.853,10	151.305,50	-151.305,50	6.927.147,18
3 Despeses financeres	993.588,00	-	-	-	-	-	993.588,00
4 Transferències corrents	564.427,00	40.249,36	-	-	-	-	604.676,36
6 Inversions reals	16.703.818,00	4.822.742,25	-	644.443,84	916.840,69	-916.840,69	22.171.004,09
9 Passius financers	1.693.000,00	-	-	-	-	-	1.693.000,00
Total pressupost de despeses	33.935.601,00	5.068.947,71	471.636,63	795.270,75	1.267.354,08	-1.267.354,08	40.271.456,09

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	3.108.000,00	-	3.108.000,00
2 Impostos indirectes	1.850.000,00	-	1.850.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.902.004,00	43.118,87	5.945.122,87
4 Transferències corrents	1.419.100,00	-	1.419.100,00
5 Ingressos patrimonials	1.171.905,00	-	1.171.905,00
6 Alienació d'inversions reals	2.327.755,00	-	2.327.755,00
7 Transferències de capital	6.161.400,00	-	6.161.400,00
8 Actius Financers	-	-	-
9 Passius financers	11.995.437,00	6.292.736,22	18.288.173,22
Total Pressupost d'Ingressos	33.935.601,00	6.335.855,09	40.271.456,09

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

(Imports en euros)

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.068.947,71 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 1.266.907,38 euros.

Les modificacions de crèdits efectuades s'han finançat mitjançant préstecs per un import de 6.292.736,22 euros i mitjançant i una major recaptació d'ingressos respecte als previstos per import de 43.118,87 euros.

Aquestes operacions d'endeutament no s'han formalitzat la qual cosa provoca un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries.

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

Partida	Import Pressupostat	Increment per majors ingressos	Pressupost Final	Drets reconeguts nets	Pendent de Reconèixer
340.52 Inscripció esports estiu	135.000,00	35.273,81	170.273,81	132.813,57	-37.460,24
340.52 Inscripció esports hivern	6.000,00	5.700,00	11.700,00	9.637,80	-2.062,20
399.10 Recuperacions responsabilitat civil tercers	600,00	2.145,06	3.345,06	20.677,04	17.331,98
TOTAL	141.600,00	43.118,87	185.318,87	163.128,41	-22.190,46

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

(Imports en euros)

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1 de la Llei de les finances comunals posa de manifest que les transferències de crèdit relatives a despeses de capital s'hauran de tramitar d'acord amb l'establert per als crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, en conseqüència, totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú.

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real que, tot i que han estat aprovades per la Junta de Govern i ratificades pel Ple del Comú, no han estat tramitades com els suplements de crèdit i com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una Ordinació, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC. El detall és el següent:

Número d'operació	Partida minorada	Partida incrementada	Import	Descripció
200600036571	Varies de capítol 6	60701 - 50103	750.417	Av. Carlemany, C/ peatonal i Coprínceps
200600038994	61731 – 50103	60701 - 50103	53.927	Millora d'espais públics
200600037222	61731 – 50103	61201 - 50103	80.410	Millora d'espais públics

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Cal destacar en aquest sentit que l'article 4.4 de l'ordinació del pressupost 2006 del Comú estableix que *"la Junta de Govern pot aprovar transferències de crèdit de despeses corrents d'inversió real fins al límit màxim de l'1%, dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici"*, en contra d'allò que estableix l'article 74.2 de la Llei de les finances comunals.

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	3.108.000,00	3.229.061,79	2.949.617,08	279.444,71	9,47%
2 Impostos indirectes	1.850.000,00	4.295.960,87	3.009.068,00	1.286.892,87	42,77%
3 Taxes i altres ingressos	5.945.122,87	5.280.457,53	4.342.736,92	937.720,61	21,59%
4 Transferències corrents	1.419.100,00	1.555.485,27	1.428.814,71	126.670,56	8,87%
5 Ingressos patrimonials	1.171.905,00	1.530.130,10	1.157.502,28	372.627,82	32,19%
6 Alienació d'inversions reals	2.327.755,00	1.961.817,88	-	1.961.817,88	-
7 Transferències de capital	6.161.400,00	6.635.738,50	4.938.481,49	1.697.257,01	34,37%
8 Actius financers	-	-	9.688.041,00	-9.688.041,00	-100,00%
9 Passius financers	18.288.173,22	14.493,55	2.013,66	12.479,89	619,76%
Total Pressupost d'Ingressos	40.271.456,09	24.503.145,49	27.516.275,14	-3.013.129,65	-10,95%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades 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	7.882.040,46	7.741.375,97	6.839.626,73	901.749,24	13,18%
2 Consum de béns corrents	6.927.147,18	5.998.326,17	5.146.549,92	851.776,25	16,55%
3 Despeses financeres	993.588,00	778.216,55	724.963,67	53.252,88	7,35%
4 Transferències corrents	604.676,36	511.846,45	547.107,89	-35.261,44	-6,45%
6 Inversions reals	22.171.004,09	13.320.934,01	9.218.129,21	4.102.804,80	44,51%
9 Passius financers	1.693.000,00	1.602.222,87	13.807.279,27	-12.205.056,40	-88,40%
Total Pressupost de Despeses	40.271.456,09	29.952.922,02	36.283.656,69	-6.330.734,67	-17,45%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

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

Incompliment al principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin de d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2007, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2006.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2006 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2006 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2007 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2006.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels imports registrats en 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	243.000,00	-	243.000,00	240.866,44	-2.133,56	99,12%
Sobre béns immobles	280.000,00	-	280.000,00	317.439,89	37.439,89	113,37%
Sobre els rendiments arrendataris	775.000,00	-	775.000,00	831.865,51	56.865,51	107,34%
Radicació d'activitats comercials	1.810.000,00	-	1.810.000,00	1.838.889,95	28.889,95	101,60%
Total	3.108.000,00	-	3.108.000,00	3.229.061,79	121.061,79	103,90%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	1.850.000	-	1.850.000	4.295.961	2.445.961	232,21%
Total	1.850.000	-	1.850.000	4.295.961	2.445.961	232,21%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	27.945	-	27.945	20.884	-7.061	74,73%
Serveis generals	790.000	-	790.000	810.328	20.328	102,57%
Sobre activitats econòmiques	54.000	-	54.000	71.699	17.699	132,78%
Sobre la propietat immobiliària	1.000.000	-	1.000.000	587.106	-412.894	58,71%
Serveis de caràcter general	2.157.702	40.974	2.198.676	2.470.781	272.105	112,38%
Serveis de caràcter general	979.855	-	979.855	872.892	-106.963	89,08%
Que beneficien o afecten la propietat	65.000	-	65.000	65.623	623	100,96%
Per a l'execució d'obres	500	-	500	-	-500	0,00%
Cessió obligatòria de terrenys	500.000	-	500.000	-	-500.000	0,00%
Sancions	250.751	-	250.751	276.630	25.879	110,32%
Recàrrecs de constrenyiment	10.000	-	10.000	16.168	6.168	161,68%
Prestacions personals	300	-	300	-	-300	0,00%
Altres ingressos diversos	65.951	2.145	68.096	88.347	20.251	129,74%
Total	5.902.004	43.119	5.945.123	5.280.458	-664.665	88,82%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.393.100	-	1.393.100	1.486.985	93.885	106,74%
D'empreses privades	25.000	-	25.000	68.500	43.500	274,00%
De les ambaixades	1.000	-	1.000	-	-1.000	0,00%
Total	1.419.100	-	1.419.100	1.555.485	136.385	109,61%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del 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
Regularització IMI 2002	222.376
Transferències de Govern (lleï qualificada)	948.636
Participació recaptació taxa vehicles	294.973
Altres subvencions de Govern	21.000
Total	1.486.985

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

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

Llei qualificada de transferències als comuns

Al tancament de l'exercici de 2006, el Comú ha comptabilitzat com a deutors no pressupostaris, amb abonament a comptes d'ingressos de l'exercici, la previsió de liquidació corresponent a l'exercici de 2003, per import de 658.462 euros.

Amb tot, tenint en compte que 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, l'import indicat s'hauria d'haver reconegut com ingrés pressupostari de l'exercici i ser considerat als efectes de justificar-ne la 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	40.000	-	40.000	35.483	-4.517	88,71%
D'empreses públiques	500.000	-	500.000	493.500	-6.500	98,70%
D'empreses parroquials	4.650	-	4.650	4.650	-	100,00%
Adjudicació i subhasta de locals	249.726	-	249.726	630.849	381.123	252,62%
Lloguer terreny SEMTEE	242.154	-	242.154	232.308	-9.846	95,93%
Concessions administratives	135.375	-	135.375	133.340	-2.035	98,50%
Total	1.171.905	-	1.171.905	1.530.130	358.225	130,57%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.2.6. Alienació d'inversions reals

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda places d'aparcament	2.327.755	-	2.327.755	1.961.818	-365.937	84,28%
Total	2.327.755	-	2.327.755	1.961.818	-365.937	84,28%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2006:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	6.161.400,00	-	6.161.400,00	6.635.739,00	474.339,00	107,70%
Total	6.161.400,00	-	6.161.400,00	6.635.739,00	474.339,00	107,70%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem.	6.306.485	1.260	6.307.745	6.242.642	-65.103	98,97%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	331.569	40.004	371.573	317.346	-54.227	85,41%
Altres personal	241.877	39.360	281.237	278.951	-2.286	99,19%
Quotes Seguretat Social	894.129	3.777	897.906	879.842	-18.064	97,99%
Formació del personal	12.600	10.980	23.580	22.595	-985	95,82%
Altres despeses de personal	350	-350	-	-	-	-
Total	7.787.010	95.031	7.882.041	7.741.376	-140.665	98,22%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

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

Registre de Funció Pública

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

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

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

En aquest sentit, 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.

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	556.215	-	556.215	540.898	-15.317	97,25%
Lloguer edificis i altres construccions	93.935	-687	93.248	88.169	-5.079	94,55%
Lloguer maquinària, instal·lacions i equip.	121.085	2.360	123.445	117.392	-6.053	95,10%
Lloguer mobiliari i efectes	10.900	-5.000	5.900	5.826	-74	98,75%
Lloguer altre immobilitzat material	240	-	240	118	-122	49,08%
Conservació terrenys i béns naturals	1.000	-	1.000	475	-525	47,49%
Conservació d'edificis i altres construccions	136.300	7.429	143.729	99.352	-44.377	69,12%
Conservació maquinària, instal·lacions i equ.	361.375	8.956	370.331	324.236	-46.095	87,55%
Conservació material de transport	66.450	16.689	83.139	83.072	-67	99,92%
Conservació mobiliari i aparells tècnics	14.100	1.009	15.109	6.885	-8.224	45,57%
Conservació equipaments informàtics	24.200	-	24.200	19.383	-4.817	80,09%
Conservació béns destinats a l'ús públic	132.900	-12.000	120.900	94.322	-26.578	78,02%
Conservació altre immobilitzat material	85.350	-4.000	81.350	70.533	-10.817	86,70%
Material d'oficina ordinari	157.420	5.179	162.599	124.745	-37.854	76,72%
Subministraments	1.064.509	77.290	1.141.799	914.624	-227.175	80,10%
Comunicacions	91.190	1.899	93.089	80.391	-12.698	86,36%
Transport	148.420	-29.991	118.429	93.446	-24.983	78,90%
Primes d'assegurances	201.495	7.035	208.530	203.185	-5.345	97,44%
Tributs	2.000	-	2.000	1.995	-5	99,76%
Altres serveis	1.044.880	74.645	1.119.525	983.807	-135.718	87,88%
Treballs realitzats per altres empreses	1.424.582	183.761	1.608.343	1.300.988	-307.355	80,89%
Imprevistos o insuficiències	32.500	429.580	462.080	461.523	-557	99,88%
Locomoció	8.915	-1.000	7.915	3.275	-4.640	41,38%
Nous serveis	413.797	-29.764	384.033	379.686	-4.347	98,87%
Total	6.193.758	733.390	6.927.148	5.998.327	-928.821	86,59%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú

(Imports en euros)

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	564.427	40.249	604.676	511.846	-92.830	84,65%
Total	564.427	40.249	604.676	511.846	-92.830	84,65%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	1.012.025	1.728.357	2.740.382	2.728.484	-11.899	99,57%
Maquinària, instal·lacions i equipament	78.250	11.374	89.624	52.401	-37.223	58,47%
Material de transport	205.100	52.231	257.331	241.074	-16.257	93,68%
Mobiliari i estris	134.745	6.406	141.151	67.471	-73.680	47,80%
Equipaments per a processos d'informàtica	38.150	22.835	60.985	48.174	-12.811	78,99%
Béns destinats a l'ús general	12.604.717	3.274.857	15.879.574	8.355.800	-7.523.773	52,62%
Altres immobilitzat material	127.355	82.754	210.109	120.273	-89.836	57,24%
Estudis i projectes d'Inversió	178.000	-40.093	137.907	53.576	-84.331	38,85%
Edificis i altres construccions	441.500	171.131	612.631	308.070	-304.561	50,29%
Maquinària, instal·lacions i equipament	-	2.856	2.856	2.856	-	100,00%
Mobiliari i estris	4.800	5.252	10.052	5.251	-4.801	52,24%
Equipaments per a processos d'informàtica	10.550	-	10.550	6.715	-3.835	63,65%
Béns destinats a l'ús general	1.801.220	126.051	1.927.271	1.254.959	-672.312	65,12%
Immobilitzat immaterial	67.406	23.175	90.581	75.830	-14.751	83,72%
Total	16.703.818	5.467.186	22.171.004	13.320.934	-8.850.070	60,08%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2006	2005
	A) Immobilitzat	90.711.433,64	84.026.611,65
	I. Inversions destinades a l'ús general	38.479.838,00	27.315.358,85
200	1. Terrenys i béns naturals	3.383.411,16	3.383.411,16
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	35.096.426,84	23.931.947,69
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	437.312,14	1.719.876,97
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	290.614,43	1.669.057,13
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	297.798,22	221.968,22
216	4. Propietat intel·lectual	19.800,00	19.800,00
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-170.900,51	-190.948,38
	III. Immobilitzacions materials	45.281.620,39	48.478.712,72
220,221	1. Terrenys i construccions	57.721.534,60	58.883.689,83
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	8.924.404,42	8.869.147,76
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.260.202,48	1.187.480,64
227,228,229	4. Altre immobilitzat	3.034.824,35	2.612.099,58
(282)	5. Amortitzacions	-25.659.345,46	-23.073.705,09
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	6.512.663,11	6.512.663,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	6.512.663,11	6.512.663,11
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	-	-
	C) Actiu circulant	2.927.987,64	2.328.792,69
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	2.597.047,49	1.849.138,79
43	1. Deutors pressupostaris	1.861.844,55	2.103.851,57
44	2. Deutors no pressupostaris	337.447,80	1.654,48
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	658.462,24	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-260.707,10	-256.367,26
	III. Inversions financeres temporals	83.835,12	6.010,12
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	77.825,00	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)	IV. Tresoreria	199.418,93	428.207,30
57	V. Ajustaments per periodificació	47.686,10	45.436,48
480,580			
	Total general actiu (A+B+C)	93.639.421,28	86.355.404,34

Núm. dels comptes	PASSIU	2006	2005
	A) Fons propis	46.369.233,74	50.531.035,25
	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	50.531.035,25	45.217.167,30
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	60.091.989,49	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-9.560.954,24	45.217.167,30
129	IV. Resultats de l'exercici	-4.161.801,51	5.313.867,95
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	16.873.996,42	9.887.742,99
14	C) Provisions per a riscos i despeses	27.845,35	450.280,34
	D) Creditors a llarg termini	17.935.357,12	19.491.904,80
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	17.935.357,12	19.491.904,80
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	17.904.695,96	19.461.243,64
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	30.661,16	30.661,16
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	12.432.988,65	5.994.440,96
	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	7.707.262,16	1.636.627,46
520	1. Préstecs i altres deutes	7.707.262,16	1.636.627,46
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	4.725.726,49	4.357.813,50
40	1. Creditors pressupostaris	3.339.056,76	3.775.317,18
41	2. Creditors no pressupostaris	1.330.782,06	455.093,64
45	3. Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	22.915,04	108.314,63
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	-
529,550,554,559		-	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	32.972,63	19.088,05
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)	93.639.421,28	86.355.404,34

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
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	16.834.964,01	14.879.247,05
	a) Despeses de personal	7.741.375,97	6.839.626,73
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	6.838.939,28	6.045.574,96
642, 644	a2) Càrregues socials	902.436,69	794.051,77
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.659.637,83	2.393.478,29
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.659.637,83	2.393.478,29
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	4.339,84	-607.627,47
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab.	4.339,84	-607.627,47
	e) Altres despeses de gestió	5.651.393,82	5.563.905,70
62	e1) Serveis exteriors	5.626.483,68	5.139.577,01
63	e2) Tributs	24.910,14	1.893,70
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	422.434,99
	f) Despeses financeres i assimilables	778.216,55	689.863,80
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	778.216,55	689.863,80
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	511.846,45	547.107,89
650	a) Transferències corrents	511.846,45	547.107,89
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	16.729.454,40	90.542,33
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4.366.407,10	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	39.087,85	2.443,00
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.323.959,45	88.099,33
	Total Deure	34.076.264,86	15.516.897,27
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		5.313.867,95

Comptes	HAVER	2006	2005
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.432.513,04	2.925.512,41
700,701,702,703,704	a) Vendes	20.883,52	21.782,55
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.411.629,52	2.903.729,86
(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	8.991.298,93	7.022.662,47
	a) Ingressos tributaris	8.991.298,93	7.022.662,47
720	a1) Impostos estatals		
725	a2) Impostos locals	3.226.528,50	2.949.106,52
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	4.295.960,87	3.009.068,00
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construccions, instal·lacions 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	1.468.809,56	10.647.487,95
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.489.100,93	1.537.812,84
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	877.642,47	959.053,27
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	877.642,47	959.053,27
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	611.458,46	578.759,57
763,765,769	f1) Altres interessos	113.308,46	101.609,57
766	f2) Beneficis per inversions financeres	498.150,00	477.150,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	8.849.686,01	6.367.296,20
750	a) Transferències corrents	1.585.754,61	1.393.814,71
751	b) Subvencions corrents	68.500,00	35.000,00
755	c) Transferències de capital	7.195.431,40	4.938.481,49
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	7.151.864,44	2.977.481,30
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.961.817,88	
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	5.189.274,72	2.825.956,86
774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
778	d) Ingressos extraordinaris		
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	771,84	151.524,44
	Total Haver	29.914.463,35	20.830.765,22
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	4.161.801,51	

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	-5.449.776,53
(-) Dipòsits aparcaments (ingressos)	-14.493,55
(+) Subvencions transferides a resultats (Clot d'Emprivat)	2.270.019,88
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	73.017,29
(+) Subvencions transferides a resultats (Edifici Boïgues)	2.404.048,42
(+) Subvencions transferides a resultats (Museu Maquetes)	28.744,44
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	413.444,69
(-) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis	-500.000,00
(+) Meritament transferència Govern 2003	658.462,24
(+) Aplicació de Provisions dotades per insolvències	422.434,99
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	771,84
(-) OPDCER-DIECER i DIE	-522,39
(+) Meritament factures	-93.925,07
(-) Liquidació quota impostos indirectes 2006	-22.915,04
(+) Inversions	13.320.934,01
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	1.598.629,98
(+) Dipòsits aparcaments (despeses)	3.592,89
(-) Pèrdues exercicis anteriors	-119.700,74
(-) Reclassificació concessió terreny antic pavelló	-11.675.676,00
(-) Venda immobilitzat	-4.366.407,10
(+) Previsió interessos meritats durant el 2006	77.825,00
(-) Traspàs d'immobilitzat al compte de resultats	-528.852,71
(-) Dotacions per a amortitzacions	-2.659.637,83
(-) Dotacions per a provisions del circulat	-4.339,84
(-) Periodificacions despeses (2005)	-45.436,48
(+) Periodificacions despeses (2006)	47.686,10
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	-4.161.801,51

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

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

Fons aplicats	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	14.751.375,09	12.612.884,66
c) Serveis exteriors	5.626.483,68	5.139.577,01
d) Tributs	24.910,14	1.893,70
e) Despeses de personal	7.741.375,97	6.839.626,73
g) Transferències i subvencions	511.846,45	547.107,89
h) Despeses financeres	778.216,55	689.863,80
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	64.202,46	2.443,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	4.339,84	-607.627,47
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	14.239.449,63	9.218.129,19
a) Destinats a l'ús general	10.529.274,92	4.181.149,87
b) Immobilitzacions immaterials	129.405,88	702.741,60
c) Immobilitzacions materials	3.580.768,83	4.334.237,72
d) Inversions gestionades	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.556.547,68	11.328.986,00
7. Provisions per riscos i despeses	422.434,99	
Total d'aplicacions	30.969.807,39	33.159.999,85

Fons obtinguts	2006	2005
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	16.067.791,50	17.853.283,92
a) Vendes	3.432.513,04	2.925.512,41
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.226.528,50	2.949.106,52
d) Impostos indirectes	4.295.960,87	3.009.068,00
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.468.809,56	1.064.487,95
f) Transferències i subvencions	1.654.254,61	3.541.339,34
g) Ingressos financers	611.458,46	578.759,57
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.378.266,46	3.785.010,13
i) Provisions aplicades d'actius circulants		
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	7.195.431,40	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.867.231,75	-
d) Immobilitzacions financeres	1.867.231,75	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	25.130.454,65	17.853.283,92
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	5.839.352,74	15.306.715,93

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	747.908,70	-		11.406.251,39
a) Pressupostaris		242.007,02		11.406.034,57
b) No pressupostaris	331.453,48			216,82
c) Per administració de recursos	658.462,24			
3. Creditors	-	439.428,00		2.495.390,57
a) Pressupostaris	436.260,42			2.255.817,80
b) No pressupostaris		875.688,42		239.572,77
c) Per administració de recursos d'altres ens		-		-
4. Inversions financeres temporals	77.825,00	-		-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	6.070.634,70	2.516.010,27	
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		6.070.634,70	2.516.010,27	
6. Altres comptes no bancaris	71.515,01			23.296,72
7. Tresoreria		228.788,37		3.900.423,73
8. Ajustaments per periodificació	2.249,62		2.636,21	
Total	899.498,33	6.738.851,07	2.518.646,48	17.825.362,41
Variació del capital circulant	5.839.352,74		15.306.715,93	

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

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

	2006	2005
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	-4.161.801,51	5.313.867,95
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	2.659.636,93	2.393.478,29
Pèrdues extraordinàries (reclassificació concessió pavelló)	11.675.676,00	88.099,33
Pèrdues d'immobilitzat	4.989.575,94	
Provisió per a responsabilitats		422.434,99
Lloguer locals Caldea cobrats anticipadament	500.000,00	
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-5.189.274,72	
Subvencions de capital	-7.195.431,40	-2.825.956,86
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-1.867.231,75	
Retrocessió ingressos d'altres exercicis	-147,85	
Baixes d'immobilitzat (210 i 281)	-94.585,23	
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	1.316.416,41	5.391.923,70

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

(Imports en euros)

Estat de tresoreria

PAGAMENTS	IMPORT	COBRAMENTS	IMPORT
1 PRESSUPOSTARIS Pressupost de despeses ppost.corrent Pressupost de despeses pposts.tancats Devolucions d'ingressos pressupostaris		1 PRESSUPOSTARIS Pressupost de despeses ppost.corrent Pressupost de despeses pposts.tancats Devolucions d'ingressos pressupostaris	23.158.308,39 1.483.802,68
2 DE RECURSOS D'ALTRES ENS Devolucions de recursos d'altres ens Pagaments de recursos d'altres ens Pagaments de c/c d'efectiu		2 DE RECURSOS D'ALTRES ENS Devolucions de recursos d'altres ens Pagaments de recursos d'altres ens Pagaments de c/c d'efectiu	
3 D'OPERACIONS COMERCIALS D'operacions comercials		3 D'OPERACIONS COMERCIALS D'operacions comercials	
4 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES DE TRESORERIA Creditors Deutors Partides pendents d'aplicació Moviments interns de tresoreria		4 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES DE TRESORERIA Creditors Deutors Partides pendents d'aplicació Moviments interns de tresoreria	8.487,82
5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT IVA Suportat IVA Repercutit		5 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT IVA Suportat IVA Repercutit	
6 ALTRES COMPTES	30.420.281,07	6 ALTRES COMPTES	1.095.197,01
7 AJUST 589 Ajust per diferencies negatives d'arrodoniment		7 AJUST 589 Ajust per diferencies negatives d'arrodoniment	
TOTAL PAGAMENTS EXISTENCIES FINALS	30.420.281,07 -4.246.277,87	TOTAL COBRAMENTS EXISTENCIES INICIALS	25.745.795,90 428.207,30
TOTAL DEURE	26.174.003,20	TOTAL HAVER	26.174.003,20

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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 dels models establerts pel PGCP. Segons les Normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria

El Comú presenta, formant part dels estats i comptes anuals, el compte referent a la gestió de tresoreria. Amb tot, els imports que hi figuren no es corresponen amb els que deriven de les operacions comptabilitzades i que s'han dut a terme en el transcurs de l'exercici 2006. Així per exemple, els pagaments no figuren desglossats en funció de la seva naturalesa i les existències finals no són coincidents amb les que figuren en els estats retuts.

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	3.383.411				3.383.411
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	23.931.948	10.475.163		689.316	35.096.427
Total	27.315.359	10.475.163		689.316	38.479.838

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Despeses de recerca i desenvolupament	1.669.057	53.576	-623.169	-808.850	290.614
Propietat industrial	19.800			-19.800	-
Aplicacions informàtiques	221.968	75.830			297.798
Drets sobre béns en règim d'arrendament financer				19.800	19.800
TOTAL IMMOBILITZAT IMMATERIAL	1.910.825	129.406	-623.169	-808.850	608.212
Amortització acumulada R+D	-190.948	-73.997	94.044		-170.901
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL NET	1.719.877	55.409	-529.125	-808.850	437.311

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Terrenys i béns naturals	8.173.023			-2.828.513	5.344.510
Edificis i d'altres construccions	50.710.667	3.084.177	-4.365.866	2.948.047	52.377.025
Xarxes	4.412.382				4.412.382
Instal·lacions, maquinària i utillatge	4.456.765	55.257			4.512.022
Mobiliari	1.187.481	72.722			1.260.203
Equips informàtics	455.746	54.889			510.635
Elements de transport	1.254.906	241.074			1.495.980
Altres immobilitzat material	901.447	126.761			1.028.208
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL	71.552.418	3.634.880	-4.365.866	119.534	70.940.966
Amortització acumulada R+D	-23.073.705	-2.585.640			-25.659.345
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL NET	48.478.713	1.049.240	-4.365.866	119.534	45.281.621

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Béns destinats a l'ús general

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

Reclassificació del terreny de l'aparcament de les Boïgues

En l'exercici 2006 el Comú ha procedit a reclassificar el valor comptable del terreny de l'aparcament de les Boïgues per import de 2.828.513 euros a la rubrica de edificis i altres construccions. Aquesta practica no s'ajusta a las normes de valoració del PGCP, segon les quals les construccions hauran de figurar separatament el valor del terreny i els edificis.

Despeses activades

Derivat de recomanacions del Tribunal, durant el 2006 el Comú ha procedit a regularitzar despeses en concepte d'estudis i projectes que figuraven en el seu actiu per import de 623.168,84 euros. Amb tot, resten a l'actiu les següents despeses per aquests conceptes:

Descripció	Data Adquisició	Valor Compra	Valor Net
Elaboració programa d'educació ambiental	28/09/03	5.700,00	5.700,00
Despeses d'estudi per assessorament ADEME	04/12/03	127,13	127,13
Candidatura vall de Madriu	16/12/03	6.000,00	6.000,00
Candidatura vall de Madriu	30/11/03	240	240
Projecte local agenda 21	30/12/03	1.200,00	1.200,00
Pla director de camins	07/06/04	4.080,00	4.080,00
Projecte medi ambiental per escoles	28/06/04	1.008,00	1.008,00
Estudi potencial energètic	08/11/04	6.100,00	6.100,00
Estudi geològic	08/11/04	9.941,80	9.941,80
Total compte 210 - Despeses de recerca i desenvolupament		34.396,93	34.396,93
Utilitatge anterior al 30.11.88	01/01/88	40.279,28	40.279,28
Total compte 223 – Maquinària		40.279,28	40.279,28
Total			74.676,21

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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	201.989,32				201.989,32
IFP en capital d'empreses públiques	6.310.673,79				6.310.673,79
Total	6.512.663,11	0,00	0,00	0,00	6.512.663,11

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Import 2006	Import 2005	Variació	%
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.407.438	1.552.013	-144.575	-9,32%
Deutors per drets reconeguts. Tancats	619.064	677.276	-58.212	-8,60%
Drets anul·lats pressupost corrent	-74.692	-140.943	66.251	-47,01%
Drets anul·lats pressupostos tancats	-119.701	-88.099	-31.602	35,87%
Devolució d'ingressos	29.736	103.604	-73.868	-71,30%
Altres deutors	337.448	1.655	335.793	20.289,61%
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	658.462	-	658.462	-
Provisió per insolvències	-260.707	-256.367	-4.340	1,69%
Total	2.597.048	1.849.139	747.909	40,45%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

De la revisió del imports que componen aquesta àrea s'ha observat la següent incidència:

Deutor Govern

Figura com a deutor no pressupostari un saldo deutor amb el Govern derivat d'una factura emesa pel Comú en concepte d'uns treballs realitzats per a l'adaptació d'unes plantes de l'aparcament de Boïgues a les necessitats del Govern. L'import de la factura és de 335.793,32 euros, quantia que va ser cobrada el 23 de març de 2007.

Per la seva part, el Comú ha registrat en comptes de creditors no pressupostaris les despeses que ha suportat en concepte dels treballs anteriors, per igual import.

Atenent a la naturalesa de l'operació, i d'acord amb el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, d'acord amb el qual el pressupost del comú ha d'incloure la totalitat dels ingressos i les despeses que realitza l'entitat, l'esmentada operació hauria d'haver estat objecte de reflex pressupostari.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació	%
Caixa	7.976	395	7.581	1919,04%
Banc Agrícol i Comercial d'Andorra	-	141.655	-141.655	-100,00%
Banca Privada d'Andorra	8.046	86.065	-78.018	-90,65%
Crèdit Andorrà	-	161.618	-161.618	-100,00%
Banca Mora	-	-141.895	141.895	-100,00%
Caixabank	112.826	70.441	42.385	60,17%
Banc de Sabadell d'Andorra	38.523	77.966	-39.444	-50,59%
Banc de Sabadell d'Andorra	32.048	31.961	86	0,27%
Total	199.419	428.207	-228.789	-53,43%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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

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

De la revisió de la informació facilitada s'observa que s'han comptabilitzat amb data 31 de desembre de 2006 pagaments per import d'almenys, la quantitat de 1.639.450,11 euros, els quals s'han ordenat i produït amb posterioritat al tancament de l'exercici. Aquest fet altera els imports que figuren als comptes de la tresoreria, de l'endeutament a curt termini i els saldos de creditors.

El resum dels pagaments observats és el següent:

Entitat bancària	Import
Crèdit Andorrà	421.664,42
Andbanc	579.613,79
Banca Mora	638.171,90
Total	1.639.450,11

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.3.5. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat Exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Resultats positius d'exercicis anteriors	-			60.091.989	60.091.989
Resultats negatius d'exercicis anteriors	45.217.167			-54.778.121	-9.560.954
Resultat de l'exercici	5.313.868	-4.161.802		-5.313.868	-4.161.802
Total	50.531.035	-4.161.802	0	0	46.369.233

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Subvencions de capital del sector públic	2.476.057			-2.432.941	43.116
Subvencions de capital d'altres sectors	7.411.685	12.175.676		-2.756.481	16.830.880
Total	9.887.742	12.175.676	0	-5.189.422	16.873.996

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.3.7. Provisió per riscos i despeses.

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Provisió per riscos i despeses	27.845,35	450.280,34	-422.434,99
Total	27.845,35	450.280,34	-422.434,99

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en sorgeix l'observació següent:

Riscos per litigis no provisionats

L'import comptabilitzat correspon a una sentència desfavorable, confirmada pel Tribunal superior de Justícia de data 18 de juliol per la qual es condemna al comú a satisfer la quantia comptabilitzada, en concepte de responsabilitat administrativa, més la quarta part d'unes despeses d'enderroc. El Comú no ha efectuat una provisió per atendre a aquestes darreres despeses.

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	MODIFICACI ONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	876.588	-	876.588	722.904	-153.684	82,47%
Interessos de comptes corrents	50.000	-	50.000	36.699	-13.301	73,40%
Altres despeses financeres	67.000	-	67.000	18.613	-48.387	27,78%
Total	993.588	0	993.588	778.217	-215.371	78,32%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2006	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstec empreses privades	1.688.000	-	1.688.000	1.598.630	-89.370	94,71%
Devolució de dipòsit i fiances	5.000	-	5.000	3.593	-1.407	71,86%
Total	1.693.000	0	1.693.000	1.602.223	-90.777	94,64%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(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)
Préstecs a curt termini	11.990.437	6.292.736	18.283.173	-	-18.283.173	0,00%
Dipòsits Rebuts	5.000	-	5.000	14.494	9.494	289,87%
Total	11.995.437	6.292.736	18.288.173	14.494	-18.273.680	0,08%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

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

Característiques del deute	Deute a 01/01/06	Augments	Disminucions			Deute a 31 de desembre		Int. no meritats a 31/12	Int. meritats i no vençuts a 31/12
			Retorn	Conversió	Altres	L/P	C/P		
Préstec 6000 M. PTA Sindicat	21.097.871,10		1.598.629,98			17.904.695,96	1.594.545,16		
AndBanc (B.Agricol)	3.197.178,55		242.268,00			2.713.273,54	241.637,01		
Banca Privada d'Andorra	1.001.445,66		75.885,10			849.873,10	75.687,46		
Banca Mora	7.197.786,44		545.339,74			6.108.444,68	544.002,02		
Crèdit Andorrà	6.180.722,86		468.344,51			5.245.250,15	467.128,20		
AndBanc (Banca Reig)	1.285.334,85		97.396,97			1.090.794,58	97.143,30		
Caixabank	2.235.402,74		169.395,66			1.897.059,91	168.947,17		
Línia de crèdit	0,00		0,00				4.334.613,47		
TOTALS	21.097.871,10		1.598.629,98			17.904.695,96	5.929.158,63		

Límit d'endeutament	35.656.468,28
Endeutament 31/12/06	23.833.854,59

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú i els imports reflectits en el balanç presenten les següents diferències:

CONCEPTE	Segons balanç	Segons estat d'endeutament	Diferència
Deutes amb entitats de crèdits a llarg termini	17.904.696	17.904.696	-
Deutes amb entitats de crèdits a curt termini	7.707.262	5.929.159	1.778.104
Diferència	25.611.958	23.833.855	1.778.104

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

La diferència és deguda a no haver estat considerada la informació comptable a l'estat de l'endeutament, el qual s'ha elaborat a partir de la informació bancària, provocant que no s'hagin tingut en compte les partides de conciliació bancària.

Cal tenir en compte que d'acord amb el que es resumeix a la nota 2.3.4, el Comú ha comptabilitzat diferents pagaments els quals s'haurien produït en dates posteriors al tancament de l'exercici i, per tant, no era procedent fer-ho. Aquest fet provoca que figurin comptablement, com a deute a curt termini, operacions per import de 1.604.024 euros, les quals, per no haver estat pagades, no poden ser considerades disposicions d'operacions de tresoreria.

Operació de tresoreria per un termini superior al previst per la LFC.

Durant el mes de febrer 2006, el Comú ha formalitzat una pòlissa de crèdit per un import màxim de 6.000.000 euros amb venciment a dos anys.

D'acord amb el que disposa els articles 44.2 i 46.2 de la LFC, les operacions d'endeutament a curt termini la finalitat de les quals sigui cobrir les necessitats transitòries de tresoreria, no poden formalitzar-se per un termini superior a un any, per la qual cosa l'operació ressenyada incompleix el precepte esmentat.

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. Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de CAPE, S.A. tancats a 31 de desembre de 2006, aquests no s'han pogut prendre en consideració als efectes de poder fer les verificacions necessàries per les conseqüències que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú:

	Comú d'Escaldes- Engordany	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	17.828.234	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	
Total Base de càlcul	17.828.234	
Endeutament l/t Comú	17.904.696	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)		
Endeutament c/t Comú	6.103.238	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)		
Endeutament	24.007.934	
% sobre base de càlcul	134,66%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	778.217	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.598.630	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses finaceres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega Financera	2.376.847	
% sobre base de càlcul	13,33%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	4.508.693	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament a curt termini	4.508.693	
% sobre base de càlcul	25,29%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

El càlcul de l'endeutament anterior, s'ha efectuat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i crèdits contractats. No obstant l'anterior, el Comú manté contractada una pòlissa de crèdit per import superior 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:

	Comú d'Escaldes- Engordany	Paràmetres de control segons la LFC
Ingressos liquidats exercici 2005	17.828.234	
- Capítol IX ingressos	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	
Total Base de càlcul	17.828.234	
Endeutament l/t Comú	17.904.696	
Endeutament l/t SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament c/t Comú	7.594.545	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament	25.499.241	
% sobre base de càlcul	143,03%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	778.217	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	1.598.630	
Amortització préstec SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Despeses financeres SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Càrrega financera	2.376.847	
% sobre base de càlcul	13,33%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	6.000.000	
Disposat pòlissa SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Curt termini SEMTEE, S.A. (25%)	-	
Endeutament a curt termini	6.000.000	
% sobre base de càlcul	33,65%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

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 el 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	Import 2006	Import 2005	Variació	%
Creditors pressupostaris	3.339.057	3.775.317	-436.260	-11,56%
Creditors no pressupostaris	1.330.782	455.094	875.688	192,42%
Altres creditors	22.915	108.315	-85.400	-78,84%
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	32.973	19.088	13.885	72,74%
Total	4.725.726	4.357.814	367.913	8,44%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS	
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.016.410,25
(+) del pressupost corrent	1.440.306,73	
(+) de pressupostos tancats	499.362,82	
(+) d'operacions no pressupostàries	337.447,80	
(-) de cobrament dubtós	-260.707,10	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		9.826.002,81
(+) del pressupost corrent	2.293.940,54	
(+) de pressupostos tancats	23.222,41	
(+) de pressupostos d'ingressos	9.453,12	
(+) d'operacions no pressupostàries	7.499.386,74	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids		199.418,93
Romanent de tresoreria afectat		
Romanent de tresoreria no afectat		-7.610.173,63
ROMANENT DE TRESORERIA		-7.610.173,63

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

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

Càlcul de les obligacions pendents de pagament

De la revisió de les quanties reflectides com a obligacions pendents de pagament a l'Estat del Romanent de tresoreria, es desprèn que aquestes s'haurien d'incrementar en 1.049.776,84 euros, segons el detall següent :

Concepte	Import
Obligacions pendents de pagament segon romanent de tresoreria	9.826.002,81
Del pressupost corrent	2.293.940,54
De pressupostos tancats	23.222,41
De pressupostos d'ingressos	9.453,12
D'operacions no pressupostàries	7.499.386,74
D'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
Obligacions pendents de pagament segons balanç	10.875.779,65
Creditors pressupostaris	3.339.056,76
Creditors no pressupostaris	1.330.782,06
Altres creditors	22.915,04
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	32.972,63
Deutes amb entitats de crèdit	7.707.262,16
Traspàs de deute de llarg a curt	-1.557.209,00
Diferència	1.049.776,84

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria afectat

El Comú manté un romanent originat l'exercici 2002, per un import de 1.700.522,03 euros, en concepte de transferències rebudes, respecte al qual no s'ha trobat constància de que el Comú hagi obtingut l'aprovació del Consell General prevista a l'article 8 de la LQTC. D'acord amb el PGCP, aquest romanent tindria també la consideració d'afectat.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

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."

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Així el referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, 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.

Durada del contracte

Tal com estableix l'article 53.5 de la Llei de contractació pública, els contractes de serveis tècnics i serveis no poden tenir una vigència superior a 4 anys, ni de 6 anys contemplant les pròrrogues. No obstant l'anterior, el Comú va comprometre durant l'exercici 2006, i amb una vigència inicial de 5 anys, els treballs silvícoles de millora forestal a la partida d'Engolasters per un import total de 46.958 euros, en contra de l'establert al citat article.

Pròrroga tàcita

En data 1 de juliol de 2002 fou signat el contracte de servei de vigilància al Parc Turons d'Art per un termini de dos anys. Amb posterioritat, en sessió de 19 de juliol de 2004 de Junta de Govern, fou acordada la perllongació del contracte fins al 31 de desembre de 2004, data a partir de la qual s'establia la necessitat de convocar un nou concurs. No ens consta que durant l'exercici 2006 l'entitat hagi procedit a convocar l'esmentat concurs, tot i que l'execució dels serveis s'ha prorrogat tàcitament.

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:

- 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 el contracte per la recollida selectiva per un import de 150.040 euros i el del servei d'autobús per cobrir el trajecte fins Engolasters per un import de 45.000 euros, haurien superat aquest termini. Per la seva part, no consta que s'hagi formalitzat el contracte de subministrament del vestuari als agents de circulació.
- La formalització de la fiança definitiva dels treballs de renovació de les voravies i de l'enllumenat de la urbanització la Plana, per un import de 298.405 euros, es amb posterioritat al contracte per la qual cosa s'incompleix l'article 67.1 de la LCP, segon el qual, els adjudicataris dels contractes estan obligats a constituir, abans de la formalització del contracte, una fiança definitiva del 5% de l'import de l'adjudicació.
- Els edictes d'adjudicació definitiva dels treballs de remodelació de l'avinguda Carlemany primera fase per un import de 3.600.511 euros i de la construcció del carrer per a vianants del clot d'Emprivat per 1.183.207 euros, publicats al BOPA, no informen del termini d'execució, quan segon l'article 20.4 de la LCP estableix aquest termini s'indica en la publicació de les adjudicacions definitives.
- La LCP a l'article 20.4 estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. L'adjudicació del contracte de gestió del servei de recollida de residus sòlids urbans, per una durada de cinc anys i un cost anual de 299,529,33 euros, actualitzable segons IPC, no ha estat publicada al BOPA.

2.6. Altres aspectes revisats

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte 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.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors per import de 5.068.947,71 euros i efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliats, que ascendeixen a 1.266.907,38 euros. Les modificacions de crèdits efectuades s'han previst finançar mitjançant préstecs per un import de 6.292.736,22 euros i mitjançant i una major recaptació d'ingressos respecte als previstos per import de 43.118,87 euros. Al tancament de l'exercici les operacions d'endeutament no s'havien formalitzat i els majors ingressos no s'havien materialitzat, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per les quanties indicades. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 884.754 euros que, tot i que han estat aprovades per la Junta de Govern i ratificades pel Ple, no han estat tramitades com a suplements de crèdit o com a crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal i com preveu l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Al tancament de l'exercici de 2006, el Comú ha comptabilitzat com a deutors no pressupostaris, amb abonament a comptes d'ingressos de l'exercici, la liquidació corresponent a l'exercici de 2003 de la participació en els tributs de l'Estat, per import de 658.462 euros, tot i que, en haver-se aprovat pel Consell General els comptes relatius a aquell exercici, l'import indicat s'hauria d'haver reconegut com ingrés pressupostari de l'exercici i ser considerat als efectes de justificar-ne la destinació segons la LQTC. (nota 2.2.4 i 2.3.3)
- El Comú presenta, formant part dels estats i comptes anuals, el compte referent a la gestió comptable de tresoreria, si bé els imports no es corresponen amb els saldos i operacions de l'exercici. Així per exemple, els pagaments no figuren desglossats en funció de la seva naturalesa i les existències finals no son coincidents amb les que figuren en els estats retuts. (nota 2.3)
- En l'exercici 2006 el Comú ha procedit a reclassificar el valor comptable del terreny de l'aparcament de les Boïgues per import de 2.828.513 euros a la rubrica de edificis i altres construccions, quan, per la naturalesa del bé, no era procedent fer-ho. (nota 2.3.1)
- Les obligacions pendents de pagament que figuren en el romanent de tresoreria retut, són inferiors en 1.049.776,84 euros a les que resulten dels saldos comptables del Comú. (nota 2.4)
- No consta que el Comú hagi adoptat les mesures per a corregir el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici anterior, tot i el requerit per l'article 82 de la LFC. (nota 2.4.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 174.080 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)
- S'ha formalitzat, durant l'exercici de 2006, una pòlissa de crèdit per un import màxim de 6.000.000 euros amb venciment a dos anys, superant d'aquesta manera el termini màxim d'un any que permet l'article 44.2 LFC, per les operacions d'aquesta naturalesa. (nota 2.3.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 no practica correccions valoratives per les inversions destinades a l'ús general, contràriament al requerit a la norma de valoració 4a del PGCP.
- Figuren enregistrats sota l'epígraf d'immobilitzat imports que per la seva naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzat com a despesa en l'exercici en el que foren liquidats per un import de 74.676 euros. (nota 2.3.1)
- En l'estat del romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, almenys l'import de 1.700.522,03 euros, que correspon a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions.(nota 2.4)

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- 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, alguns casos de: contractes formalitzats amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació o no formalitzats; formalització del contracte amb anterioritat a la constitució de la garantia o edicte en el qual manca informació requerida per la LCP. (nota 2.5)
- Tal com estableix l'article 53.5 de la Llei de Contractació Pública, els contractes de serveis tècnics i serveis no poden tenir una vigència superior a 4 anys, ni de 6 anys contemplant les pròrrogues. No obstant l'anterior, el Comú va comprometre durant l'exercici 2005, i amb una vigència inicial de 5 anys, els treballs silvícoles de millora forestal a la partida d'Engolasters per un import total de 46.958 euros, en contra de l'establert al citat article.(nota 2.5)
- En data 1 de juliol de 2002 fou signat el contracte de servei de vigilància al Parc Turons d'Art per un termini de dos anys. Amb posterioritat, en sessió de 19 de juliol de 2004 de Junta de Govern, fou acordada la perllongació del contracte fins al 31 de desembre de 2004, data a partir de la qual s'establí la necessitat de convocar un nou concurs. No ens consta que durant l'exercici 2006 l'entitat hagi procedit a convocar l'esmentat concurs, tot i que l'execució dels serveis s'ha prorrogat tàcitament.(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 2.2.8)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca

que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes - Engordany a 31 de desembre de 2006, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2006.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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