

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Gener 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	10
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Actius financers d'ingressos	19
2.2.8. Despeses de personal	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.10. Transferències corrents de despeses	21
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	22
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	37
2.3.3. Deutors	37
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	38
2.3.5. Patrimoni	38
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	39
2.3.7. Endeutament i passius financers	40
2.3.8. Creditors a curt termini	43
2.4. Romanent de tresoreria	44
2.5. Contractació pública	46
2.6. Altres aspectes revisats	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	49
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	51
5. CONCLUSIONS	53
6. AL·LEGACIONS	54
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	54

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006, 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.

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

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, 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 2005 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 data 15 de desembre de 2006 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 10 d'abril de 2006 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2005 de la societat participada SEMTEE, S.A. . Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2005 d'aquesta societat, que constaven de balanç i compte del resultat economicopatrimonial, així com d'unes

notes als estats financers. 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 9 de novembre de 2006.

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 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 29 de desembre del 2004.
- Ordinació del 18-3-2005 pel qual queda confirmada, modificada i ampliada l'Ordinació tributaria
- Ordinació sobre preus públics pel 2005, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de març del 2005.

1.4. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- Atès que el Tribunal no ha rebut els comptes de CAPE, S.A. tancats a 31 de desembre de 2005, 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	7.102.013,00	1 Impostos directes	2.777.000,00
2 Consum de béns corrents	5.769.233,00	2 Impostos indirectes	880.000,00
3 Despeses financeres	1.210.910,00	3 Taxes i altres ingressos	4.975.833,00
4 Transferències corrents	580.843,00	4 Transferències corrents	1.348.847,00
		5 Ingressos patrimonials	1.162.214,00
Despeses de funcionament	14.662.999,00	Ingressos de funcionament	11.143.894,00
6 Inversions reals	9.654.414,00	7 Transferències de capital	6.005.799,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	9.688.041,00
9 Passius financers	2.526.321,00	9 Passius financers	6.000,00
Despeses de capital	12.180.735,00	Ingressos de capital	15.699.840,00
Total Pressupost de Despeses	26.843.734,00	Total Pressupost d'Ingressos	26.843.734,00

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

De la revisió efectuada se'n 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.

Actius financers

El Comú utilitza els romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost de l'entitat a la fase d'aprovació del pressupost. En aquest sentit, el pressupost de 2005 s'ha anivellat amb 9.688.041 euros per aquest concepte, els quals han estat enregistrats com a drets liquidats al tancament de l'exercici.

Aquest concepte no pot ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries.

Igualment, i al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han sigut liquidats en exercicis anteriors, i en conseqüència, l'enregistrament d'import liquidats comporta que s'estiguin duplicant drets reconeguts.

Cal destacar que d'incloure a aquest dèficit de finançament al que deriva de la manca de finançament específic de les modificacions de crèdit aprovades (nota 2.1.2), el Comú presentaria un dèficit de les previsions pressupostàries finals de 15.456.691 euros.

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 extraordinari s	Transferències de crèdit		Pressupost Final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses de personal	7.102.013,00	-	101.520,66	23.185,68	145.169,61	145.169,61	7.226.719,34
2 Consum de béns corrents	5.769.233,00	187.391,32	-	167.032,25	114.522,59	114.522,59	6.123.656,57
3 Despeses financeres	1.210.910,00	-	-	-	-	-	1.210.910,00
4 Transferències corrents	580.843,00	-	-	31.377,50	-	-	612.220,50
6 Inversions reals	9.654.414,00	5.470.867,63	-	1.656.612,78	838.563,07	838.563,07	16.781.894,41
9 Passius financers	2.526.321,00	-	11.300.000,00	-	-	-	13.826.321,00
Total pressupost de despeses	26.843.734,00	5.658.258,95	11.401.520,66	1.878.208,21	1.098.255,27	1.098.255,27	45.781.721,82

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	2.777.000,00	-	2.777.000,00
2 Impostos indirectes	880.000,00	-	880.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.975.833,00	-	4.975.833,00
4 Transferències corrents	1.348.847,00	-	1.348.847,00
5 Ingressos patrimonials	1.162.214,00	-	1.162.214,00
7 Transferències de capital	6.005.799,00	-	6.005.799,00
8 Actius Financers	9.688.041,00	-	9.688.041,00
9 Passius financers	6.000,00	-	6.000,00
Total Pressupost d'Ingressos	26.843.734,00	0,00	26.843.734,00

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 5.658.258,95 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 13.279.728,87 euros.

Per aquestes modificacions de crèdit no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa, tenint en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 era positiu en 13.169.337,70 euros, ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2005, ha estat, per aquest concepte, de 5.768.650,12 euros. Addicionalment, com es ressenya a la nota 2.1.1, cal considerar el dèficit que deriva del consignat per a anivellar les previsions inicials del pressupost.

Suplement de crèdit no ajustat a la LFC

D'acord amb l'establert a l'article 72.2 de la Llei de Finances Comunals no poden ésser aprovats suplements de crèdit pel fet d'haver-se contret obligacions amb dotació pressupostària insuficient llevat dels supòsits d'avenços de fons a que es refereix l'article 76 de l'esmentada Llei.

En data 26 d'agost de 2005 el Comú va adjudicar els treballs de construcció de la zona esportiva, cultural i social del Prat del Roure per un import total de 19.636.828,45 euros, sense haver-hi consignació pressupostària suficient. Amb posterioritat a la data d'adjudicació, en sessió de Consell del 16 de setembre de 2005, fou aprovat un suplement de crèdit de despesa plurianual a la partida pressupostària 50103-60712 "Prat del Roure i carrer C", per un import de 20.448.361,61 euros, desglossat com segueix:

EXERCICI	Import
2005	817.934,46
2006	10.224.180,81
2007	9.406.246,34
Total	20.448.361,61

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1 de la Llei de 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 suplementes 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, per un import de 787.142 euros, que, tot i que han estat aprovades per la Junta de Govern i ratificades pel Ple del Comú, no han estat tramitades com els suplementes de crèdit i com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1 de la LFC, d'acord amb el següent detall:

Número d'operació	Partida minorada	Partida incrementada	Import	Descripció
200500040182	60900 - 50103	60712 - 50103	569.119	Direcció de les obres i control de qualitat de materials
200500030698	61731 - 50103	61700 - 50103	133.517	Conservació de carrers part baixa
200500024967	61731 - 50103	61700 - 50103	43.991	Conservació de carrers renovació
200500040180	60251 - 50103	61204 - 50103	40.515	Remodelació centre cultural despeses addicionals

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Cal destacar en aquest sentit que l'article 4.4 de l'ordinació del 29 de desembre de 2004 del pressupost 2005 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 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Impostos directes	2.777.000,00	2.949.617,08	2.714.216,39	235.400,69	8,67%
2 Impostos indirectes	880.000,00	3.009.068,00	1.203.016,91	1.806.051,09	150,13%
3 Taxes i altres ingressos	4.975.833,00	4.342.736,92	4.845.145,02	-502.408,10	-10,37%
4 Transferències corrents	1.348.847,00	1.428.814,71	1.744.433,01	-315.618,30	-18,09%
5 Ingressos patrimonials	1.162.214,00	1.157.502,28	13.087.089,54	-11.929.587,26	-91,16%
6 Alienació d'inversions reals	-	-	1.800,00	-1.800,00	-100,00%
7 Transferències de capital	6.005.799,00	4.938.481,49	5.916.052,38	-977.570,89	-16,52%
8 Actius financers	9.688.041,00	9.688.041,00	-	9.688.041,00	-
9 Passius financers	6.000,00	2.013,66	21.950,06	-19.936,40	-90,83%
Total Pressupost d'Ingressos	26.843.734,00	27.516.275,14	29.533.703,31	-2.017.428,17	-6,83%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES. EXERCICI 2005.

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM)

(Imports en euros)

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ 2005 - 2004	% VARIACIÓ 2005 - 2004
1 Despeses de personal	7.226.719,34	6.839.626,73	5.946.946,40	892.680,33	15,01%
2 Consum de béns corrents	6.123.656,57	5.146.549,92	4.396.576,66	749.973,26	17,06%
3 Despeses financeres	1.210.910,00	724.963,67	1.352.632,02	-627.668,35	-46,40%
4 Transferències corrents	612.220,50	547.107,89	494.575,44	52.532,45	10,62%
6 Inversions reals	16.781.894,41	9.218.129,21	3.375.844,24	5.842.284,97	173,06%
9 Passius financers	13.826.321,00	13.807.279,27	2.414.833,14	11.392.446,13	471,77%
Total Pressupost de Despeses	45.781.721,82	36.283.656,69	17.981.407,90	18.302.248,79	101,78%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Comú

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

Liquidació pressupostària

La Llei General de Finances Públiques i la Llei de Finances Comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, 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 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2006, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2005.

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 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005.

El detall d'aquells pagaments en aquesta situació, d'acord amb la mostra efectuada es de:

Descripció	Import	Data Pagament
Llar d'avis. Remodelació Prat del Roure Fase I	548.139,92	29/01/06
Remodelació Prat del Roure Fase I . Certific. 4A	485.888,77	03/01/06
Voravies c/ de la Solana Urb. Can Noguer	49.126,00	29/01/06
Llar d'avis	131.057,00	29/01/06
Llar d'avis	180.814,00	29/01/06
Projecte Carrer C Galeria tècnica Clot Emprivat	143.396,00	29/01/06
Reforma edifici Comú	39.297,00	31/01/06
Pla d'ordenació i urbanisme	50.269,00	31/01/06
Pla d'ordenació i urbanisme	80.000,00	31/01/06
Concessió recollida residus 2 Trimestre 1	74.882,00	31/01/06
TOTAL de la mostra	1.782.869,69	

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre la residència	237.000,00	-	237.000,00	229.168,47	-7.831,53	96,70%
Sobre béns immobles	200.000,00	-	200.000,00	260.450,16	60.450,16	130,23%
Sobre els rendiments arrendataris	700.000,00	-	700.000,00	752.475,77	52.475,77	107,50%
Radicació d'activitats comercials	1.640.000,00	-	1.640.000,00	1.707.522,68	67.522,68	104,12%
Total	2.777.000,00	0,00	2.777.000,00	2.949.617,08	172.617,08	106,22%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Sobre transmissions patrimonials	880.000,00	-	880.000,00	3.009.068,00	2.129.068,00	341,94%
Total	880.000,00	0,00	880.000,00	3.009.068,00	2.129.068,00	341,94%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Vendes	19.795,00	-	19.795,00	21.786,05	1.991,05	110,06%
Serveis generals	695.000,00	-	695.000,00	765.462,32	70.462,32	110,14%
Sobre activitats econòmiques	190.000,00	-	190.000,00	37.019,23	-152.980,77	19,48%
Sobre la propietat immobiliària	1.000.000,00	-	1.000.000,00	232.339,45	-767.660,55	23,23%
Serveis de caràcter general	1.931.546,00	-	1.931.546,00	2.057.318,24	125.772,24	106,51%
Serveis de caràcter general	735.640,00	-	735.640,00	786.153,23	50.513,23	106,87%
Que beneficien o afecten la propietat	60.000,00	-	60.000,00	62.347,84	2.347,84	103,91%
Per a l'execució d'obres	500,00	-	500,00	-	-500,00	0,00%
Sancions	280.751,00	-	280.751,00	269.552,96	-11.198,04	96,01%
Recàrrecs de constrenyiment	18.200,00	-	18.200,00	13.373,85	-4.826,15	73,48%
Prestacions personals	300,00	-	300,00	-	-300,00	0,00%
Altres ingressos diversos	44.101,00	-	44.101,00	97.383,75	53.282,75	220,82%
Total	4.975.833,00	0,00	4.975.833,00	4.342.736,92	-633.096,08	87,28%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern	1.318.847,00	-	1.318.847,00	1.393.814,71	74.967,71	105,68%
D'empreses privades	30.000,00	-	30.000,00	34.500,00	4.500,00	115,00%
De les ambaixades	-	-	-	500,00	500,00	-
Total	1.348.847,00	0,00	1.348.847,00	1.428.814,71	79.967,71	105,93%

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

El detall a 31 de desembre de 2005 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern	1.084.056,91
Participació recaptació taxa vehicles	279.258,00
Altres subvencions de Govern	30.500,00
Total	1.393.814,91

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 18% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 82% es considerat com a transferències de capital.

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

Llei qualificada de transferències als comuns

En el transcurs del mes de març de 2006, el Comú ha ingressat del Govern la liquidació corresponent a la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2002, per import de 1.482.512,65 euros, atenent al que preveu la LQTC.

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 21 de febrer de 2005, 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 2005 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la destinació de les mateixes segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2005, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Comptes bancaris	130.000,00	-	130.000,00	101.609,57	-28.390,43	78,16%
D'empreses públiques	451.500,00	-	451.500,00	472.500,00	21.000,00	104,65%
D'empreses parroquials	4.650,00	-	4.650,00	4.650,00	-	100,00%
Adjudicació i subhasta de locals	223.714,00	-	223.714,00	224.860,54	1.146,54	100,51%
Cens emfitèutic	224.650,00	-	224.650,00	225.099,87	449,87	100,20%
Concessions administratives	127.700,00	-	127.700,00	128.782,30	1.082,30	100,85%
Total	1.162.214,00	0,00	1.162.214,00	1.157.502,28	-4.711,72	99,59%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2005:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	6.005.799,00	-	6.005.799,00	4.938.481,49	-1.067.317,51	82,23%
Total	6.005.799,00	0,00	6.005.799,00	4.938.481,49	-1.067.317,51	82,23%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Romanent de Tresoreria	9.688.041,00	-	9.688.041,00	9.688.041,00	-	100,00%
Total	9.688.041,00	0,00	9.688.041,00	9.688.041,00	0,00	100,00%

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

Tal i com es detalla a l'apartat 2.1.1 del present informe l'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase d'aprovació del pressupost.

Tot i que la incorporació de romanents de tresoreria esdevé una via de finançament de despeses mitjançant la utilització de les modificacions de crèdit, aquest concepte no pot ser utilitzat, per la seva pròpia naturalesa, com a partida de quadre del pressupost aprovat. Igualment, i al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han sigut liquidats en exercicis anteriors, i en conseqüència, al enregistrar liquidacions sota aquesta partida s'estarien duplicant els drets reconeguts.

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem.	5.843.019,00	79.972,27	5.922.991,27	5.628.205,29	-294.785,98	95,02%
Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	285.689,54	1.049,75	286.739,29	256.961,37	-29.777,92	89,61%
Altres personal	140.352,00	29.611,68	169.963,68	160.408,30	-9.555,38	94,38%
Quotes Seguretat Social	814.902,46	14.072,64	828.975,10	779.386,57	-49.588,53	94,02%
Formació del personal	17.300,00	-	17.300,00	14.495,20	-2.804,80	83,79%
Altres despeses de personal	750,00	-	750,00	170,00	-580,00	22,67%
Total	7.102.013,00	124.706,34	7.226.719,34	6.839.626,73	-387.092,61	94,64%

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

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

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, 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.

Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Comú

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

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

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

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 108.314,63 euros.

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	504.257,00	9.106,65	513.363,65	513.328,75	-34,90	99,99%
Edificis i altres construccions	109.103,00	18.544,15	127.647,15	124.057,10	-3.590,05	97,19%
Maquinària, instal·lacions i equipament	121.950,00	45,00	121.995,00	98.691,29	-23.303,71	80,90%
Mobiliari i efectes	18.900,00	950,00	19.850,00	9.743,56	-10.106,44	49,09%
Altres immobilitzat material	150,00	-	150,00	105,18	-44,82	70,12%
D'edificis i altres construccions	177.675,00	-6.535,89	171.139,11	115.779,85	-55.359,26	67,65%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	310.016,00	21.236,85	331.252,85	267.447,52	-63.805,33	80,74%
Material de transport	77.400,00	10.100,00	87.500,00	82.328,45	-5.171,55	94,09%
Mobiliari i aparells tècnics	13.600,00	5.000,00	18.600,00	13.122,85	-5.477,15	70,55%
Equipaments informàtics	33.221,00	3.312,00	36.533,00	34.293,19	-2.239,81	93,87%
Béns destinats a l'ús públic	110.990,00	-4.000,00	106.990,00	86.323,49	-20.666,51	80,68%
Altres immobilitzat material	40.500,00	7.128,40	47.628,40	37.782,05	-9.846,35	79,33%
Material d'oficina ordinari	151.975,00	3.862,37	155.837,37	117.632,16	-38.205,21	75,48%
Subministraments	869.222,00	108.672,57	977.894,57	813.538,40	-164.356,17	83,19%
Comunicacions	83.109,00	5.096,39	88.205,39	72.131,96	-16.073,43	81,78%
Transport	110.891,00	-1.910,00	108.981,00	59.211,79	-49.769,21	54,33%
Primes d'assegurances	188.577,00	4.500,00	193.077,00	188.779,52	-4.297,48	97,77%
Tributs	2.000,00	-	2.000,00	1.893,70	-106,30	94,69%
Altres serveis	944.575,00	73.183,71	1.017.758,71	875.197,80	-142.560,91	85,99%
Treballs realitzats per altres empreses	1.430.968,00	94.637,79	1.525.605,79	1.210.924,11	-314.681,68	79,37%
Imprevistos o insuficiències	11.500,00	-	11.500,00	2.443,00	-9.057,00	21,24%
Locomoció	13.390,00	-	13.390,00	1.483,98	-11.906,02	11,08%
Nous serveis	445.264,00	1.493,58	446.757,58	420.310,22	-26.447,36	94,08%
Total	5.769.233,00	354.423,57	6.123.656,57	5.146.549,92	-977.106,65	84,04%

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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	580.843,00	31.377,50	612.220,50	547.107,89	-65.112,61	89,36%
Total	580.843,00	31.377,50	612.220,50	547.107,89	-65.112,61	89,36%

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

Núm. dels comptes	ACTIU	2005	2004
	A) Immobilitzat	84.026.611,65	77.201.960,73
	I. Inversions destinades a l'ús general	27.315.358,85	23.084.611,25
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	23.931.947,69	19.701.200,09
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	1.719.876,97	1.055.731,84
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.669.057,13	1.016.976,91
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	221.968,22	181.206,84
216	4. Propietat intel·lectual	19.800,00	9.900,00
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-190.948,38	-152.351,91
	III. Immobilitzacions materials	48.478.712,72	41.117.030,22
220,221	1. Terrenys i construccions	58.883.689,83	49.579.312,83
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	8.869.147,76	8.766.134,10
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.187.480,64	1.065.324,26
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.612.099,58	2.425.082,30
(282)	5. Amortitzacions	-23.073.705,09	-20.718.823,27
23	IV. Inversions gestionades	-	5.431.924,31
	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	2.328.792,69	17.720.930,93
	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	1.849.138,79	13.343.489,51
43	1. Deutors pressupostaris	2.103.851,57	14.205.612,94
44	2. Deutors no pressupostaris	1.654,48	1.871,30
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-256.367,26	-863.994,73
	III. Inversions financeres temporals	6.010,12	6.010,12
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545		-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.010,12	6.010,12
(597), (598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	428.207,30	4.328.631,03
480,580	V. Ajustaments per periodificació	45.436,48	42.800,27
	Total general actiu (A+B+C)	86.355.404,34	94.922.891,66

Núm. dels comptes	PASSIU	2005	2004
	A) Fons propis	50.531.035,25	45.217.167,30
	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	45.217.167,30	27.189.707,35
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	45.217.167,30	27.189.707,35
129	IV. Resultats de l'exercici	5.313.867,95	18.027.459,95
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	9.887.742,99	12.713.699,85
14	C) Provisions per a riscos i despeses	450.280,34	27.845,35
	D) Creditors a llarg termini	19.491.904,80	32.457.518,26
	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	19.491.904,80	32.457.518,26
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	19.461.243,64	32.421.646,74
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	35.871,52
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.994.440,96	4.506.660,90
	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	1.636.627,46	2.516.010,27
520	1. Préstecs i altres deutes	1.636.627,46	2.480.910,40
526	2. Deutes per interessos	-	35.099,87
	III. Creditors	4.357.813,50	1.990.650,63
40	1. Creditors pressupostaris	3.775.317,18	1.671.023,82
41	2. Creditors no pressupostaris	455.093,64	215.520,85
45	3. Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	108.314,63	95.645,51
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	-
529,550,554,559		-	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	19.088,05	8.460,45
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)	86.355.404,34	94.922.891,66

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

Compte del resultat economicopatrimonial.

Comptes	DEURE	2005	2004
	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	14.879.247,05	13.695.015,01
	a) Despeses de personal	6.839.626,73	5.946.946,40
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	6.045.574,96	5.261.236,36
642, 644	a2) Càrregues socials	794.051,77	685.710,04
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.393.478,29	2.036.385,29
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.393.478,29	2.036.385,29
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	-607.627,47	17.926,71
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrab.	-607.627,47	17.926,71
	e) Altres despeses de gestió	5.563.905,70	4.345.091,63
62	e1) Serveis exteriors	5.139.577,01	4.343.454,33
63	e2) Tributs	1.893,70	1.637,30
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	422.434,99	-
	f) Despeses financeres i assimilables	689.863,80	1.348.664,98
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	689.863,80	1.348.664,98
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	547.107,89	494.575,44
650	a) Transferències corrents	547.107,89	494.575,44
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	90.542,33	91.453,79
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	2.443,00	39.614,83
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	88.099,33	51.838,96
	Total Deure	15.516.897,27	14.281.044,24
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	5.313.867,95	18.027.459,95

Comptes	HAVER	2005	2004
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.925.512,41	2.843.383,86
700,701,702,703,704	a) Vendes	21.782,55	19.234,89
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.903.729,86	2.824.148,97
(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	7.022.662,47	5.507.602,30
	a) Ingressos tributaris	7.022.662,47	5.507.602,30
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.949.106,52	2.714.360,86
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	3.009.068,00	1.203.016,91
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	1.064.487,95	1.589.943,10
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	281,43
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.537.812,84	13.467.653,09
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	959.053,27	12.944.294,33
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	959.053,27	12.944.294,33
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	578.759,57	523.358,76
763,765,769	f1) Altres interessos	101.609,57	77.708,76
766	f2) Beneficis per inversions financeres	477.150,00	445.650,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.367.296,20	7.660.485,39
750	a) Transferències corrents	1.393.814,71	1.744.433,01
751	b) Subvencions corrents	35.000,00	-
755	c) Transferències de capital	4.938.481,49	5.916.052,38
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.977.481,30	2.829.379,55
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.800,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.825.956,86	2.825.956,86
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	1.450,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	151.524,44	172,69
	Total Haver	20.830.765,22	32.308.504,19

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

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.
EXERCICI 2005.**

(Imports en euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	-8.767.381,55
(-) Actius financers	-9.688.041,00
(-) Dipòsits aparcaments (ingressos)	-2.013,66
(+) Subvencions transferides a resultats (Clot d'Emprivat)	2.752.939,57
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	73.017,29
(+) Aplicació de Provisions dotades per insolvències	685.866,62
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	151.524,44
(+) OPDCER-DIECER i DIE	27.063,44
(+) Inversions	9.218.129,21
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	13.804.686,04
(+) Dipòsits aparcaments (despeses)	2.593,23
(-) Pèrdues exercicis anteriors	-88.099,33
(-) Pèrdues extraordinàries	-422.434,99
(-) Dotacions per a amortitzacions	-2.393.478,29
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-78.239,15
(-) Periodificacions despeses (2004)	-42.800,27
(+) Periodificacions despeses (2005)	45.436,48
(+) Previsió d' interessos meritats (2004)	35.099,87
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	5.313.867,95

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

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

Fons aplicats	2005	2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	12.612.884,66	12.192.819,99
c) Serveis exteriors	5.139.577,01	4.343.454,33
d) Tributs	1.893,70	1.637,30
e) Despeses de personal	6.839.626,73	5.946.946,40
g) Transferències i subvencions	547.107,89	494.575,44
h) Despeses financeres	689.863,80	1.348.664,98
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.443,00	39.614,83
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-607.627,47	17.926,71
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	9.218.129,19	3.377.294,26
a) Destinats a l'ús general	4.181.149,87	1.592.803,38
b) Immobilitzacions immaterials	702.741,60	110.346,07
c) Immobilitzacions materials	4.334.237,72	576.647,80
d) Inversions gestionades	-	1.097.497,01
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	11.328.986,00	14.357,45
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	33.159.999,85	15.584.471,70
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		13.919.968,06

Fons obtinguts	2005	2004
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	17.853.283,92	29.480.747,33
a) Vendes	2.925.512,41	2.843.383,86
c) Impostos directes i cotitzacions socials	5.958.174,52	3.917.377,77
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.064.487,95	1.590.224,53
f) Transferències i subvencions	3.541.339,34	4.834.528,53
g) Ingressos financers	578.759,57	523.358,76
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.785.010,13	15.771.873,88
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	0,00	21.892,43
c) Altres conceptes	-	21.892,43
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	1.800,00
d) Immobilitzacions financeres	-	1.800,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	17.853.283,92	29.504.439,76
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	15.306.715,93	

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	0	0	0	0
2. Deutors		11.406.251,39	12.495.441,19	
a) Pressupostaris		11.406.034,57	12.495.441,19	
b) No pressupostaris		216,82	-	
3. Creditors		2.495.390,57	384.580,61	
a) Pressupostaris		2.255.817,80	236.401,70	
b) No pressupostaris		239.572,77	148.178,91	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0	0	0	0
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.516.010,27		2.398.864,68	
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.516.010,27		2.398.864,68	
6. Altres comptes no bancaris		23.296,72	28.951,91	
7. Tresoreria		3.900.423,73		1.399.740,53
8. Ajustaments per periodificació	2.636,21		11.870,20	
Total	2.518.646,48	17.825.362,41	15.319.708,59	1.399.740,53
Variació del capital circulant	15.306.715,93		13.919.968,06	

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

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS OBTINGUTS. EXERCICI 2005.**(Imports en euros)**

	2005	2004
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	5.313.867,95	18.027.459,95
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	2.393.478,29	2.036.385,29
Pèrdues extraordinàries deutors	88.099,33	51.838,96
Provisió per a responsabilitats	422.434,99	
Pèrdues per alienació de l'immobilitzat		
Menys:		
Regularització amortització		
Subvencions de capital	-2.825.956,86	-2.825.956,86
Alienació d'immobilitzat financer	-	-1.800,00
Alienació d'inversions financeres temporals		
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	5.391.923,70	17.287.927,34

Font: Comú d'Escaldes-Engordany

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

Informació a la memòria

La memòria retuda per l'entitat no inclou la informació requerida pel PGCP relativa als responsables polítics i de gestió del Comú.

Càlcul del quadre de finançament

El Comú, en el quadre de finançament presenta una disminució del capital circulant inferior en 1.573.202,69 euros, derivat fonamentalment del tractament no adequat del traspàs de llarg a curt termini dels préstecs rebuts, i uns recursos obtinguts en operacions de gestió superiors en euros 88.099,33 euros, als que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el Pla General de Comptabilitat Pública, conseqüència de la imputació inadequada de les pèrdues extraordinàries per cancel·lació de deutors.

2.3.1. Immobilitzat i 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	2.580.000,00	3.869.292,89	6.449.292,89	3.585.334,48	-2.863.958,41	55,59%
Maquinària, instal·lacions i equipament	111.800,00	4.526,26	116.326,26	23.938,92	-92.387,34	20,58%
Material de transport	94.100,00	18.334,06	112.434,06	81.470,53	-30.963,53	72,46%
Mobiliari i estris	215.954,00	7.025,11	222.979,11	112.603,84	-110.375,27	50,50%
Equipaments per a processos d'informàtica	47.080,00	2.210,84	49.290,84	13.533,38	-35.757,46	27,46%
Béns destinats a l'ús general	3.563.900,00	2.351.455,84	5.915.355,84	3.115.339,90	-2.800.015,94	52,67%
Altres immobilitzat material	292.860,00	26.632,87	319.492,87	74.929,81	-244.563,06	23,45%
Estudis i projectes d'Inversió	649.000,00	110.915,14	759.915,14	652.080,22	-107.834,92	85,81%
Edificis i altres construccions	809.300,00	57.982,92	867.282,92	409.462,35	-457.820,57	47,21%
Maquinària, instal·lacions i equipament	51.500,00	4.191,00	55.691,00	6.328,33	-49.362,67	11,36%
Mobiliari i estris	26.600,00	2.737,00	29.337,00	9.552,54	-19.784,46	32,56%
Equipaments per a processos d'informàtica	18.300,00	3.000,00	21.300,00	17.083,56	-4.216,44	80,20%
Béns destinats a l'ús general	1.109.520,00	652.220,12	1.761.740,12	1.065.809,97	-695.930,15	60,50%
Immobilitzat immaterial	84.500,00	16.956,36	101.456,36	50.661,38	-50.794,98	49,93%
Total	9.654.414,00	7.127.480,41	16.781.894,41	9.218.129,21	-7.563.765,20	54,93%

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

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 31/12/2004	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	3.383.411,16			3.383.411,16
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.701.200,09	4.181.149,87	49.597,73	23.931.947,69
Total	23.084.611,25	4.181.149,87	49.597,73	27.315.358,85

Immobilitzat Immaterial	Saldo 31/12/2004	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Despeses de recerca i desenvolupament	1.016.976,91	652.080,22		1.669.057,13
Propietat industrial	9.900,00	9.900,00		19.800,00
Aplicacions informàtiques	181.206,84	40.761,38		221.968,22
Total	1.208.083,75	702.741,60	0,00	1.910.825,35

Immobilitzat Material	Saldo 31/12/2004	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Terrenys i béns naturals	8.173.023,19			8.173.023,19
Edificis i d'altres construccions	41.406.289,64	3.994.796,83	5.309.580,18	50.710.666,65
Xarxes	4.412.382,24			4.412.382,24
Instal·lacions, maquinària i utilitatge	4.353.751,75	30.267,25	72.746,41	4.456.765,41
Mobiliari	1.065.324,26	122.156,38		1.187.480,64
Equips informàtics	425.129,49	30.616,94		455.746,43
Elements de transport	1.173.435,76	81.470,53		1.254.906,29
Altres immobilitzat material	826.517,55	74.929,81		901.446,86
Total	61.835.853,88	4.334.237,74	5.382.326,59	71.552.417,71

Inversions gestionades	Saldo 31/12/2004	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Inversions gestionades per a altres ens públics	5.431.924,32		-5.431.924,32	-
Total	5.431.924,32	0,00	-5.431.924,32	0,00

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

El Comú en aquest exercici ha procedit a corregir la incidència detectada pel Tribunal de Comptes en exercicis anteriors en relació al saldo que mantenia sota la rúbrica d'Inversions gestionades per a altres ens públics. En conseqüència, l'entitat ha reclassificat, d'acord amb el PGCP, el saldo del compte amb càrrec als subgrups 20, 21 i 22.

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.

Registre d'immobilitzat

L'entitat per al control del seu immobilitzat disposa d'una aplicació informàtica lligada amb comptabilitat que li permet generar automàticament les dotacions per amortització anuals.

No obstant l'anterior, i únicament en el cas de que el Comú realitzi correccions comptables manualment sobre les amortitzacions generades per l'aplicació, aquestes no queden recollides a la subadministració.

Derivat de l'anterior, al tancament de l'exercici s'han detectat diferències entre els imports d'amortització acumulada retuts en els comptes anuals, i els imports que hi figuren a la citada subadministració.

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.

Principi d'anualitat i principi de meritament

En l'anàlisi efectuat s'ha detectat un import de 1.964.420,88 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2005 les quals, d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. Formant part de l'import anterior, s'han detectat 476.158,81 euros en concepte de despeses liquidades en l'estat de la Liquidació de pressupost de l'exercici 2006, quan d'acord amb la data de l'acte administratiu haurien de formar part de la liquidació pressupostària de l'exercici 2005.

El quadre següent detalla les factures que componen els imports anteriors:

Descripció	Import	Any Meritament	Any Comptabilització
Remodelació Prat del Roure	476.158,81	2005	2006
Subtotal (A)	476.158,81		
Carrer i galeria tècnica	99.482,87	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	71.018,54	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	436.571,87	2005	2006
Boïgues	35.629,40	2005	2006
Clot Emprivat	55.998,85	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	103.833,66	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	88.089,58	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	28.870,38	2005	2006
Enllumenat Engolasters	65.792,76	2005	2006
Direcció d'obra	11.787,44	2005	2006
Direcció d'obra	1.495,04	2005	2006
Direcció d'obra	400,23	2005	2006
Direcció d'obra	73,79	2005	2006
Direcció d'obra	92,91	2005	2006
Direcció d'obra	11.793,74	2005	2006
Direcció d'obra	2.086,89	2005	2006
Direcció d'obra	2.378,42	2005	2006
Direcció d'obra	388,13	2005	2006
Direcció d'obra	779,50	2005	2006
Direcció d'obra	10.625,37	2005	2006
Direcció d'obra	250,12	2005	2006
Direcció d'obra	249,57	2005	2006
Remodelació Prat del Roure	436.805,17	2005	2006
Arquitecte	20.000,00	2005	2006
Serveis advocat	3.767,84	2005	2006
Subtotal (B)	1.488.262,07		
Total (A) + (B)	1.964.420,88		

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Despeses activades

Figuren enregistrats sota l'epígraf d'immobilitzat imports en concepte de plans, estudis, utillatge, etc. que per la seva naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzats com a despesa en l'exercici en el que foren liquidats per un import aproximat de 391.473,23 euros, d'acord amb el següent detall:

Descripció	Data adquisició	Valor Compra	Valor Net
Projecte d'execució Pla	14/11/00	59.696,43	59.696,43
Pla d'urbanisme	01/07/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/07/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/06/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme "Fotografies aèries"	22/08/01	1.129,90	1.129,90
Pla d'urbanisme	01/10/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/09/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/11/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/11/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	30/11/01	10.216,12	10.216,12
Pla d'urbanisme	01/12/01	11.351,25	11.351,25
Pla d'ordenació	01/02/02	11.351,25	11.351,25
Pla d'urbanisme	01/07/02	68.108,00	68.108,00
Pla d'urbanisme	23/05/02	3.405,37	3.405,37
Pla d'urbanisme	23/10/02	15.324,21	15.324,21
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
Pla d'urbanisme	25/11/03	38.310,00	38.310,00
Candidatura vall de madriu	16/12/03	6.000,00	6.000,00
Candidatura vall de madriu	30/11/03	240,00	240,00
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
Pla d'urbanisme	28/06/04	12.771,00	12.771,00
Pla d'urbanisme	28/06/04	5.674,74	5.674,74
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		351.193,95	351.193,95
Utillatge 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			391.473,23

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Elements no amortitzats

Hi figuren, igualment, a la rúbrica de despeses de recerca i desenvolupament, honoraris per projectes i direcció d'obres per import de 640.837,59 euros que d'acord amb les normes de valoració particulars sobre immobilitzat material del PGCP, s'haurien d'integrar com a major cost de l'epígraf de construccions.

Paral·lelament, cal indicar, que pels esmentats projectes l'entitat no està aplicant cap dotació a l'amortització, quan d'acord amb les estipulacions del PGCP caldria fer-ho. En aquest sentit, i de considerar que els citats projectes són realment executats l'any següent de la seva adquisició, i per tant aquesta la data d'inici de la seva amortització, i de considerar, una vida útil de 30 anys d'acord amb els criteris d'amortització del propi Comú, l'efecte final sobre el resultat de l'exercici seria de 78.821,60 euros, d'acord amb la següent taula:

Descripció	Data adquisició	Valor Compra	Valor Net	Valor Net Estimat	Efecte Resultats
Projecte edifici nou Comú	21/06/01	100.970,03	100.970,03	85.718,48	15.251,55
Projecte per l'obra del nou Comú	31/12/01	114.793,31	114.793,31	99.477,05	15.316,26
Estudi piscines	31/12/01	4.237,14	4.237,14	3.671,80	565,34
Estudis i projectes anterior al 30.11.88	31/12/88	205.656,47	123.393,89	89.042,68	34.351,21
Construcció Ap. Clot Emprivat concurs premis	31/12/02	1.202,02	1.202,02	1.081,71	120,31
Construcció Ap. Clot Emprivat concurs premis	31/12/02	1.202,02	1.202,02	1.081,71	120,31
Piscina comunal	21/05/03	2.188,68	2.188,68	1.997,80	190,88
Nova llar de jubilats	05/08/03	6.010,12	6.010,12	5.527,66	482,46
Nova llar de jubilats	05/08/03	14.560,16	14.560,16	13.391,36	1.168,80
Projecte adequació piscines	01/07/03	23.624,79	23.624,79	21.652,82	1.971,97
Piscines	01/07/03	32.575,21	32.575,21	29.856,15	2.719,06
Estudis i projecte Centre de Dia	11/10/03	15.427,71	15.427,71	14.283,66	1.144,05
Topogràfic del cabal del riu nou pont Mitterrand	28/12/03	1.200,00	1.200,00	1.119,56	80,44
Estudi impacte ambiental del pont Mitterrand	29/03/04	1.725,00	1.725,00	1.623,86	101,14
Estudi xarxa d'aigua termal	03/02/04	18.000,00	18.000,00	16.854,25	1.145,75
Projecte de les obres 2a fase cementiri	31/10/04	64.909,29	64.909,29	62.384,05	2.525,24
Direcció d'obra piscines	22/07/04	32.555,64	32.555,64	30.988,81	1.566,83
Total		640.837,59	558.575,01	479.753,41	78.821,60

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 31/12/2004	Altes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
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	6.512.663,11

Font: Elaboració pròpia
(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
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.552.013
Deutors per drets reconeguts. Tancats	677.276
Drets anul·lats pressupost corrent	-140.943
Drets anul·lats pressupostos tancats	-88.099
Devolució d'ingressos	103.604
Altres deutors	1.655
Provisió per insolvències	-256.367
Total	1.849.139

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.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	395,04
Banc Agrícol i Comercial d'Andorra	141.655,21
Banca Privada d'Andorra	86.064,68
Crèdit Andorrà	161.618,34
Banca Mora	-141.894,52
Caixabank	70.440,96
Banc de Sabadell d'Andorra	77.966,46
Banc de Sabadell d'Andorra	31.961,13
Total	428.207,30

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea se n'extreu l'observació següent.

Saldo negatiu de tresoreria

Tal i com es desprèn del quadre anterior, el Comú ha enregistrat sota l'epígraf de tresoreria l'import negatiu del compte corrent amb la Banca Mora per 141.895 euros. Atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar sota l'epígraf de Deutes amb entitats de crèdit, i en conseqüència, hauria de computar dins del càlcul de l'endeutament comunal.

2.3.5. Patrimoni

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Resultats positius d'exercicis anteriors	-				-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	27.189.707,35			18.027.459,95	45.217.167,30
Resultat de l'exercici	18.027.459,95	5.313.867,95		-18.027.459,95	5.313.867,95
Total	45.217.167,30	5.313.867,95	0,00	0,00	50.531.035,25

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2004	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2005
Subvencions de capital dels sector públic	2.476.057				2.476.057
Subvencions de capital d'altres sectors	10.237.642		-2.825.957		7.411.685
Total	12.713.699	0	-2.825.957	0	9.887.742

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea se n'extreuen les observacions següents:

Concessió del terreny on radica l'antic pavelló esportiu del Parc de la Mola

Durant l'exercici 2004 el Comú va enregistrar en el seu compte del resultat economicopatrimonial l'import a rebre en contraprestació per part de SEMTEE, S.A. de la concessió en règim d'ocupació privativa del terreny on està radicat l'antic pavelló esportiu del Parc de la Mola, per un període de 37 anys prorrogables en 20 anys més, i per un import de 12.000.000 euros.

Atès el règim de concessió per un termini de 37 anys, a partir de l'any 2005, aquest import s'hauria d'haver periodificat durant aquest mateix període. En conseqüència, els ingressos a distribuir a 31 de desembre de 2005 s'haurien d'incrementar en 11.675.676 euros, el resultat de l'exercici s'hauria de minorar en 324.324 euros i les reserves generades per resultats acumulats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar en 12.000.000 euros.

Subvenció Museu de Maquetes

Sota l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis hi figura enregistrada la subvenció rebuda del Govern per import de 72.009 euros, destinada al finançament del Museu de Maquetes.

Atès que durant l'exercici 2005 el Comú ha iniciat l'amortització dels elements finançats amb aquesta subvenció, l'entitat hauria de traspasar a resultats de l'exercici la part corresponent de la subvenció de capital rebuda per tal de correlacionar l'ingrés i la despesa.

2.3.7. 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 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos de préstecs	1.200.560,00	-	1.200.560,00	718.471,61	-482.088,39	59,84%
Interessos de comptes corrents	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	0,00%
Altres despeses financeres	7.350,00	-	7.350,00	6.492,06	-857,94	88,33%
Total	1.210.910,00	0,00	1.210.910,00	724.963,67	-485.946,33	59,87%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Per altre banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2005 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2005	MODIFICACIONS	(1) PRESSUPOST FINAL 2005	(2) LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits Rebuts	6.000,00	-	6.000,00	2.013,66	-3.986,34	33,56%
Total	6.000,00	0,00	6.000,00	2.013,66	-3.986,34	33,56%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2005 és el següent:

Característiques del deute	Deute a 01/01/05	Augments	Disminucions			Deute a 31 de desembre		Int. no meritats a 31/12	Int. meritats i no vençuts a 31/12	Tresoreria
			Retorn	Conversió	Altres	L/P	C/P			
Préstec 6000 M. PTA Sindicat	25.398.677,06		4.300.805,96			19.304.187,93	1.793.683,17			
Banc Agrícol i Comercial	3.829.738,60		632.560,05			2.926.718,10	270.460,45			
Banca Privada d'Andorra	1.204.878,87		203.433,21			916.355,76	85.089,90			
Banca Mora	8.700.677,59		1.502.891,15			6.583.334,79	614.451,65			
Crèdit Andorra	7.434.729,30		1.254.006,44			5.655.673,90	525.048,96			
Banca Reig	1.539.626,33		254.291,48			1.176.604,71	108.730,14			
Caixabank	2.689.026,37		453.623,63			2.045.500,67	189.902,07			
Préstec 950 M. PTA Sindicat	4.326.622,89		4.326.622,89							
Banc Agrícol i Comercial	718.343,73		718.343,73							
Banca Privada d'Andorra	240.328,55		240.328,55							
Banca Mora	1.329.096,34		1.329.096,34							
Crèdit Andorra	1.362.994,17		1.362.994,17							
Banca Reig	376.702,28		376.702,28							
Caixabank	299.157,82		299.157,82							
Préstec 950 M. PTA Sindicat	5.177.257,22		5.177.257,22							
Banc Agrícol i Comercial	780.709,82		780.709,82							
Banca Privada d'Andorra	245.768,57		245.768,57							
Banca Mora	1.772.365,36		1.772.365,36							
Crèdit Andorra	1.516.112,27		1.516.112,27							
Banca Reig	313.774,35		313.774,35							
Caixabank	548.526,85		548.526,85							
Tresoreria										
TOTALS	34.902.557,17		13.804.686,07			19.304.187,93	1.793.683,17			

Límit d'endeutament	59.063.806,62
Endeutament 31/12/05	21.097.871,10

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

L'endeutament que mostra el Comú en el quadre d'endeutament és inferior en 141.895 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, atès que l'entitat no ha inclòs en el seu càlcul els imports en descobert dels comptes bancaris.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2005, 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 2005, 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 2004	29.533.703	
- Capítol IX ingressos	-21.950	
- Venda de patrimoni	-1.800	
Total Base de càlcul	29.509.953	
Endeutament	21.239.766	
% sobre base de càlcul	71,97%	Màxim 200%
Càrrega Financera	14.529.650	
% sobre base de càlcul	49,24%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini	141.895	
% sobre base de càlcul	0,48%	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Tal i com es dedueix del quadre anterior, el Comú en aquest exercici continua superant l'import màxim de la càrrega financera establert en l'article 47 de la LFC. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 8 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Import
Deutes amb entitats de crèdit	1.636.627,46
Creditors pressupostaris	3.775.317,18
Creditors no pressupostaris	455.093,64
Altres creditors	108.314,63
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	19.088,05
Total	5.994.440,96

Font: Elaboració pròpia
(Imports en euros)

Tal i com es menciona a la nota 2.2.8 del present informe, l'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'Organismes de previsió social creditors.

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. En aquest sentit, l'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 108.314,63 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2005.

Conceptes	IMPORTS	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.849.138,79
(+) del pressupost corrent	1.514.674,59	
(+) de pressupostos tancats	589.176,98	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.654,48	
(-) de cobrament dubtós	-256.367,26	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		5.994.440,96
(+) del pressupost corrent	3.851.616,76	
(+) de pressupostos tancats	23.084,32	
(+) de pressupostos d'ingressos	8.930,73	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.110.809,15	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		428.207,30
Romanent de tresoreria afectat		
Romanent de tresoreria no afectat		-3.717.094,87
ROMANENT DE TRESORERIA		-3.717.094,87

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

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

Operacions no pressupostàries

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

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'Estat del Romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 1.636.627,46 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Romanent de tresoreria afectat

Durant l'exercici 2003 el Comú signà un conveni amb el Govern en el que ambdues parts varen acordar:

- Que el Comú construïria un aparcament al terreny denominat de les Boïgues (a 31 de desembre encara en construcció), i que es comprometia a vendre part de les places d'aparcament al Govern.
- Que el Govern és comprometia a comprar un nombre no definit de places de l'aparcament de les Boïgues per un import de 2.404.048,42 euros.
- Que la distribució de les places de l'aparcament es realitzarà en funció del percentatge que resulti de la següent fórmula un cop es finalitzi la construcció:

% Places del Govern = 2.404.048,42 / Total cost d'obra

% Places del Comú = La resta

Donat que aquest ingrés, ja liquidat en exercicis anteriors, ha d'ésser destinat necessàriament a la construcció de l'aparcament, el Comú hauria d'haver considerat, d'acord amb l'establert al PGCP, com a romanent afectat l'import de 653.938 euros, que correspon a la part de l'obra que al tancament de l'exercici no ha sigut executada, la qual ha sigut finançada amb el cobrament anticipat per la venda de les places d'aparcament a construir al terreny de les Boïgues.

Així mateix, apareix un import de 1.700.522,03 euros, corresponent al romanent originat l'exercici 2002 en concepte de transferències rebudes i encara no aplicades a inversió, 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

L'entitat presenta al tancament de l'exercici un Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

D'acord amb l'establert a 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 les 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 es 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."

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.

Servei de neteja de les vies públiques

Amb la finalitat de corregir la incidència detectada pel Tribunal de Comptes en exercicis anteriors, en relació a la pròrroga tàcita del contracte de servei de neteja de les vies públiques adjudicat l'any 1990, el Comú va iniciar durant l'exercici i per concurs la licitació per a la contractació d'aquest servei de neteja, el qual fou adjudicat, d'acord amb l'establert a la Llei de Contractació Pública, en data 4 d'abril de 2005, signant-se el contracte el 23 de juny de 2005.

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 prorrogues. No obstant l'anterior, el Comú ha compromès 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.

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'establí la necessitat de convocar un nou concurs. No ens consta que durant l'exercici 2005 l'entitat hagi procedit a convocar l'esmentat concurs, tot i que l'execució dels serveis s'ha prorrogat tàcitament.

Adjudicacions directes

En algun cas, el Comú ha efectuat contractacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Realització de llibres institucionals per un import de 58.115 euros.
- Direcció d'obra en qualitat de propietat delegada dels treballs de construcció del complex esportiu, cultural i social del Prat del Roure per un import de 318.353 euros.
- Dinars d'esport d'estiu per un import de 76.248 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:

- 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 algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació són els següents:
 - o Adjudicació del control de qualitat dels treballs de construcció del complex esportiu, social i cultural del Prat del Roure per un import de 250.855 euros.

- Adjudicació de les obres relatives a la renovació de voravies a la part baixa de la urbanització Can Noguier per un import de 133.517 euros.
 - Adjudicació de la renovació de voravies del carrer de la Solana per un import de 197.063 euros.
 - Adjudicació de l'obra per la construcció de la zona esportiva, cultural i social del Prat del Roure i el carrer C del Clot d'Emprivat per un import de 19.636.828 euros.
- Així mateix, en algun cas, el contracte s'ha formalitzat amb posterioritat a l'acta de replanteig, incomplint l'establert a l'article 24 de la Llei de Contractació Pública. El detall dels contractes que es troben en aquesta situació és el següent:
- Adjudicació dels treballs de reforma de les plantes baixa, primera i segona de l'edifici administratiu del Comú per un import de 167.648 euros.
 - Adjudicació de l'obra per la construcció de la zona esportiva, cultural i social del Prat del Roure i el carrer C del Clot d'Emprivat per un import de 19.636.828 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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 Finances Comunal.

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 utilitza els romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el seu pressupost a la fase d'aprovació del mateix. En aquest sentit, el pressupost de 2005 s'ha anivellat amb 9.688.041 euros per aquest concepte, els quals han estat enregistrats com a drets liquidats al tancament de l'exercici. Aquest concepte no pot ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a l'aprovació de les previsions pressupostàries. Igualment, i al tractar-se d'una magnitud que reflexa l'estalvi de l'entitat, els imports utilitzats ja han sigut liquidats en exercicis anteriors, i en conseqüència, l'enregistrament d'imports liquidats comporta que s'estiguin duplicant drets reconeguts. (nota 2.1.1)
- L'entitat ha adjudicat els treballs de construcció de la zona esportiva, cultural i social del Prat del Roure i el carrer C del Clot d'Emprivat per un import de 19.636.828 euros, sense haver-hi consignació pressupostària suficient. Per tal de fer front a les despeses derivades de l'adjudicació d'aquests treballs, el Comú ha tramitat durant el mes de setembre de 2005 un suplement de crèdit de despesa plurianual per un import de 817.934 euros que incompleix l'establert a l'article 72.2 de la LFC, atès que l'adjudicació de les obres ha estat anterior a l'aprovació del suplement. (nota 2.1.2)
- S'ha detectat un import de 1.964.420,88 euros en concepte de despeses d'inversió no comptabilitzades a l'exercici 2005 les quals, d'acord amb el principi de meritament, ho haurien hagut d'estar. Formant part de l'import anterior, s'han detectat 476.158,81 euros en concepte de despeses d'inversió liquidades en l'estat de la Liquidació de pressupost de l'exercici 2006, quan d'acord amb la data de l'acte administratiu haurien de formar part de la liquidació pressupostària de l'exercici 2005. (nota 2.3.1)
- Figuren enregistrats sota l'epígraf d'immobilitzat imports que per la seva naturalesa haurien d'haver-se comptabilitzats com a despesa en l'exercici en el que foren liquidats per un import aproximat de 391.473,23 euros. (nota 2.3.1)
- El Comú manté enregistrats sota la rúbrica de despeses de recerca i desenvolupament, honoraris per projectes i direcció d'obres per import de 640.837,59 euros que d'acord amb les normes de valoració sobre l'immobilitzat material, haurien d'integrar-se com a major cost de la construcció, i haurien d'ésser amortitzats d'acord amb la vida útil estimada de l'obra. (nota 2.3.1)

- L'Estat del Romanent inclou el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini derivat del traspàs a curt de l'endeutament a llarg per import de 1.636.627,46 euros que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat. (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- D'acord amb el mencionat a la nota 2.3.4 del present informe, el Comú ha enregistrat sota l'epígraf de Tresoreria l'import negatiu d'un compte corrent bancari per 141.895 euros. Atenent a l'establert al PGCP aquest saldo hauria de figurar sota l'epígraf de Deutes amb entitats de crèdit, i en conseqüència, hauria de computar dins del càlcul de l'endeutament comunal. Això comporta que l'endeutament que mostra el Comú en el quadre corresponent sigui inferior en 141.895 euros del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC.

Relatives a la contractació

- 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 ha compromès 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.
- 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 2005 l'entitat hagi procedit a convocar l'esmentat concurs, tot i que l'execució dels serveis s'ha prorrogat tàcitament.
- El Comú ha efectuat adjudicacions directes sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquest tipus de contractació. Aquest es el cas de la realització de llibres institucionals per un import de 58.115 euros, la direcció d'obra en qualitat de propietat delegada dels treballs de construcció del complex esportiu, cultural i social del Prat del Roure per un import de 318.353 euros, així com, els dinars d'esport d'estiu per un import de 76.248 euros. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- No ha estat presentat l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 1.4)
- 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 5.658.258,95 euros, així mateix, efectua suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 13.279.728,87 euros. Per aquestes modificacions de crèdit no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa, tenint en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2004 era positiu en 13.169.337,70 euros, i que 9.688.041 euros han estat utilitzats per anivellar el pressupost inicial, ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries per l'exercici de 2005 de 15.456.691 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 787.142 euros 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. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta

fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2005 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2005 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2006 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2005. (nota 2.2)

- El Comú, en el quadre de finançament, presenta una disminució del capital circulant inferior en 1.573.202,69 euros i uns recursos obtinguts en operacions de gestió superiors en 88.099,33 euros, als que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el PGCP. (nota 2.3)
- 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.
- El Comú va enregistrar en el seu compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2004 un import de 12.000.000 euros corresponent a la contraprestació per part de SEMTEE, S.A. de la concessió en règim d'ocupació privativa del terreny on està radicat l'antic pavelló esportiu del Parc de Mola, quan, atès el règim de concessió per un termini de 37 anys, a partir de l'any 2005, aquest import s'hauria d'haver periodificat durant aquest mateix període. En conseqüència, els ingressos a distribuir a 31 de desembre de 2005 s'haurien d'incrementar en 11.675.676 euros, el resultat de l'exercici s'hauria de minorar en 324.324 euros i les reserves generades per resultats acumulats d'exercicis anteriors s'haurien de disminuir en 12.000.000 euros. (nota 2.3.6)
- En l'estat de 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 653.938 euros corresponent al cobrament anticipat per la venda de places d'aparcament al terreny de les Boïgues pendent de construcció al tancament de l'exercici i per 1.700.522,03 euros, que corresponen a la part de transferències rebudes del Govern i encara no aplicades a inversions.(nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- El Comú en aquest exercici continua superant l'import màxim de la càrrega financera establert en l'article 47 de la LFC. D'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei el Comú ha d'adaptar en un període màxim de 8 anys el seu nivell d'endeutament de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys.

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 a l'acta de replanteig o amb posterioritat als 30 dies des de l'adjudicació. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes - Engordany a 31 de desembre de 2005, 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 2005.

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.