

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ D' ORDINO
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2000**

Andorra la Vella, febrer del 2002

ÍNDEX

1 INTRODUCCIÓ.

1.1 INTRODUCCIÓ A L'INFORME.

1.1.1 Objectiu, abast i limitacions.

1.1.2 Metodologia.

1.2 INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.

1.2.1 Naturalesa jurídica.

1.2.2 Òrgans rectors.

1.2.3 Normativa bàsica aplicable.

2 FISCALITZACIÓ.

2.1 INFORME D'AUDITORIA.CONTROL FINANCER.CONTROL INTERN.

2.1.1 Informe d'auditoria.

2.1.2 Comentaris a l'informe d'auditoria.

2.1.3 Control Financer i Control Intern.

2.2 ESTATS FINANCERS.

3 CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.

3.1 CONCLUSIONS.

3.2 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.

3.2.1 Pel que respecta a la Llei general de les finances públiques.

4 AL·LEGACIONS.

ABREVIACIONS

LGFP : Llei general de les finances públiques

LCP : Llei de contractació pública

LQDCC : Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns

PGCP : Pla general de comptabilitat pública

BOPA : Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1 INTRODUCCIÓ

1.1 INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1 Objectiu, abast i limitacions

1.1.1.1 Objectiu

Els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

- a) Verificació del compliment del que estableix la LGFP.
- b) Verificació del compliment del que estableix la LCP.
- c) Verificació si l'execució dels pressupostos s'ajusta a les normes i els principis, jurídics i d'altra naturalesa, que la regeixen.

És important remarcar que no es tracta d'una fiscalització completa dels comptes retuts pel Comú d'Ordino, ja que l'auditoria dels estats financers ha estat realitzada per GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L., per contractació del Comú mitjançant concurs públic. L'opinió de l'esmentada firma d'auditoria es reproduïx textualment al punt 2.1.1, sense que això signifiqui aquiescència respecte a la mateixa. No obstant, el Tribunal ha cregut convenient comentar alguns aspectes d'aquest informe d'auditoria, en especial aquells que es refereixen a actuacions de caràcter tecnicocomptable que es poden reproduir en exercicis posteriors i sobre les quals s'ha considerat oportú donar ja d'entrada algunes orientacions.

L'objectiu d'aquest informe és dur a terme una revisió limitada per conèixer la situació de partida en que es troba el Comú d'Ordino, en relació als aspectes fiscalitzats abans indicats, que serveixi de base per exercicis posteriors i que permeti elaborar observacions i recomanacions de futur per tal de millorar en anys posteriors la situació observada relativa a l'exercici 2000.

1.1.1.2 Abast temporal

Aquest informe es refereix a l'exercici 2000. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització que s'esmenten a l'informe obliguen a remuntar-se a anys anteriors per a fer un correcte seguiment comparatiu. També s'ha inclòs en l'informe algun comentari en relació amb l'evolució dels procediments implementats pel Comú fins a la data del present informe, sense perjudici d'un major aprofundiment en el moment de la fiscalització de l'exercici 2001.

1.1.1.3 Limitacions

La revisió és limitada pel fet que en cap cas s'ha realitzat una fiscalització "ad hoc" de cadascun dels comptes integrants dels estats financers del Comú, i per tant, no s'han seguit totes les normes i procediments de fiscalització del sector públic generalment acceptats.

La implantació, per part del Comú del PGCP, ha imposat una major disciplina comptable, amb resultats força positius, millorant-se sensiblement el retiment dels comptes, que en general es presenten més acuradament que en exercicis anteriors als sotmesos a la fiscalització.

El fet que la instauració del nou sistema d'informació comptable gairebé obligui a la utilització dels mitjans informàtics per a la formació dels llibres i estats comptables fa que la documentació presenti un format bastant homogeni quant a forma i contingut, respecte els requeriments del PGCP.

1.1.2 Metodologia

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat, bàsicament, mitjançant entrevistes amb l'interventor i amb la secretària general del Comú d'Ordino i ha inclòs totes aquelles proves selectives, estadísticament no extrapolables, amb l'abast que s'ha considerat necessari per a obtenir evidència suficient i adient, entre d'altres, de les explicacions, procediments, metodologia i fases de la liquidació pressupostària (ACLOP), amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions, observacions i recomanacions que es desprenen del treball realitzat.

1.2 INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1 Naturalesa jurídica

La Constitució del Principat d'Andorra, al seu Títol VI titulat "De l'estructura territorial", emmarca la figura dels comuns dins l'estructura institucional del Principat d'Andorra, establint que "Els comuns, com a òrgans de representació i administració de les Parròquies, són corporacions públiques amb personalitat jurídica i potestat normativa local, sotmesa a la llei, en forma d'ordinacions, reglaments i decrets".

1.2.2 Òrgans rectors.

D'acord amb allò establert per l'article 1 del Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995, "Els òrgans comunals són el Consell de Comú, els cònsols major i menor, els

consellers major i menor i la Junta de Govern, sense perjudici dels òrgans propis de cada comú”.

1.2.2.1 El Consell de Comú.

D'acord amb allò establert per l'article 3 del Reglament de funcionament dels comuns, “El nombre de consellers de comú oscil·la entre deu i setze membres, segons els usos i costums de cada parròquia, sempre en nombre parell. El nombre de consellers de comú pot ésser modificat en cada parròquia d'acord amb el que preveu la Llei electoral vigent”. En l'actualitat, el Consell de Comú està format per deu membres.

1.2.2.2 La Junta de Govern.

D'acord amb allò establert per l'article 10 del Reglament de funcionament dels comuns, “La Junta de Govern és l'òrgan executiu del Consell de Comú. La Junta de Govern assumeix totes aquelles facultats que li delegui expressament el Consell de Comú en els límits fixats per la llei”.

L'article 17 del mateix Reglament estableix que “La Junta de Govern està constituïda com a mínim dels cònsols major i menor. A iniciativa del cònsol major, el Consell de Comú pot decidir en la seva sessió inicial o bé en qualsevol moment durant el seu mandat, d'ampliar la Junta de Govern mitjançant el nomenament de nous membres d'entre el Consell de Comú. Els consellers de comú membres de la Junta de Govern poden ésser lliurement revocats o substituïts pel Consell de Comú a petició del cònsol major”.

En la sessió extraordinària del Consell de Comú de 11 de gener de 2000, en aplicació d'allò establert als articles 17 i 18 del Reglament de funcionament dels comuns, es va acordar la creació de la Junta de Govern amb la delegació de les funcions següents:

L'anàlisi i l'aprovació o la denegació, segons escaigui, mitjançant el corresponent decret, de les sol·licituds relatives a comerç i indústria, inscripció de béns immobles i altres. També pel que fa les sol·licituds referents a obra major i menor, reformes, ampliacions, i així mateix el lliurament d'altres llicències i permisos, relatius a fets impositius previstos a les ordinacions.

L'elaboració, el seguiment, l'execució i el control del pressupost comunal, d'acord amb la normativa vigent.

La convocatòria i l'adjudicació de concursos d'obres públiques, serveis i equipaments per imports inferiors a 50.000.000 pessetes i de concursos de serveis d'empreses d'auditoria i de serveis en general.

La fixació i modificació de salaris i de les condicions de treball.

Així mateix, es va acordar delegar als cònsols major i menor, els assumptes següents:

La contractació de personal.

La contractació d'assessoraments tècnics que es necessitin.

L'estudi i el seguiment dels assumptes i tràmits judicials iniciats pel Comú o incoats en contra.

L'adquisició de material i contractació de serveis d'acord amb la normativa vigent.

Tot allò que afecti al funcionament administratiu del Comú, organització, atenció al públic i horaris d'obertura i tancament.

1.2.2.3 Les Comissions.

D'acord amb allò establert per l'article 19 del Reglament de funcionament dels comuns, "A proposta del cònsol major, el Consell de Comú pot, lliurement i en qualsevol moment del mandat, crear una o diverses comissions, designant i revocant lliurement els seus membres i el seu president. La composició de les comissions ha de respectar el principi de representació proporcional dels grups representats en el comú per permetre una bona informació dels consellers de comú. Aquestes comissions poden ésser permanents o bé creades per a un objectiu determinat. En tot cas, la missió de cada comissió s'ha de cenyir estrictament a l'àmbit que li encomani de manera expressa el Consell de Comú".

1.2.3 Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable és la següent:

- Constitució del Principat d'Andorra.
- Reglament de funcionament dels comuns.
- Llei general de les finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del Tribunal de Comptes.
- Codi de l'Administració.
- Llei qualificada de transferències als Comuns.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns.
- Pla general de comptabilitat pública.

2 FISCALITZACIÓ

2.1 INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER. CONTROL INTERN

2.1.1 Informe d'auditoria

El Comú d'Ordino, com a ens públic (punt 1.2.1 anterior), està sotmès a tota la normativa que regula aquests tipus d'ens i, per tant, també a les normes sobre fiscalització que els són aplicables.

La LQDCC estableix, en el seu article 8, el següent:

“Article 8.- Dins de la potestat financera, correspon als Comuns l'elaboració, aprovació i execució del pressupost comunal així com la fixació i execució del control comptable i auditoria dels corresponents exercicis pressupostaris, sense perjudici d'allò que disposa la Llei Qualificada de Transferències als Comuns.”

Per acord de la Junta de Govern, de data 30 d'agost de 2000, el Comú d'Ordino va acordar convocar un concurs públic per la contractació d'una empresa per dur a terme els treballs d'auditoria dels seus comptes, dels del Camp de Neu Ordino-Arcalís, i dels de les entitats Iniciatives Turístiques d'Ordino, Esquí Club Ordino-Arcalís, i Mancomunitat de Serveis de la Parròquia d'Ordino.

El dia 8 de juny de 2001, la societat GASSÓ I CIA AUDITORS va emetre el seu informe d'auditoria sobre el balanç de situació a 31 de desembre de 2000, el compte del resultat economicopatrimonial del període comprés entre l'1 de gener de 2000 i el 31 de desembre de 2000 i la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici anyal acabat en aquesta data, expressant una opinió amb salvetats. A continuació, reproduïm aquest informe d'auditoria.

“INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

*Al Consell del
COMÚ D'ORDINO*

1 OBJECTIU I ABAST DE L'INFORME

1.1 Hem auditat els adjunts Estats i Comptes Anuals del COMÚ D'ORDINO (l'Ens), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2000 i el compte del resultat economicopatrimonial, la Liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, la preparació i el contingut dels quals és responsabilitat de l'Ens. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els Estats i Comptes Anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa dels Estats i Comptes Anuals i l'avaluació de la seva presentació global, així com dels principis comptables aplicats, les estimacions realitzades i el grau de compliment de la legalitat vigent.

1.2 D'acord amb l'establert en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP) l'Ens hauria de presentar, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del quadre de finançament i de

l'estat del romanent de tresoreria a més de les xifres de l'exercici 2000, les corresponents a l'exercici anterior. L'Ens no adjunta les dades corresponents al compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 1999 atès que en aquest exercici es va procedir a la liquidació d'un període excepcional de 12 mesos més un, al canviar la data de tancament per imposició legal. La nostra opinió fa referència exclusivament als Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2000. Amb data 25 de setembre de 2000 i 19 de gener de 2001 vam emetre l'informe d'auditoria relatiu als Estats i Comptes Anuals de l'exercici 1999 en el qual expressaven una opinió amb salvetats.

2. LEGISLACIÓ APLICABLE

El marc normatiu general esta constituït, bàsicament, pel següent conjunt de disposicions:

- Llei de Contractació Pública aprovada pel Consell General el 30 de desembre de 1985.*
- Llei qualificada de transferències als Comuns aprovada pel Consell General el 4 de novembre de 1993.*
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns aprovada pel Consell General el 4 de novembre de 1993.*
- Llei General de les Finances Públiques aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.*
- Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra*
- Codi de l'Administració*
- Reglament de funcionament dels Comuns*

3. SALVETATS

- 3.1 L'Ens ha considerat com inversió corrent de l'exercici Ptes. 45.593.000 corresponents als honoraris per la redacció i estudi del pla general d'ordinació de la parròquia d'Ordino i del pla d'Urbanisme, de les quals Ptes. 15.000.000 formen part de la liquidació pressupostària de l'exercici 2000. Atesa la naturalesa de la despesa, que és de funcionament i no inversió, en l'epígraf de l'immobilitzat del balanç de situació a 31 de desembre de 2000 es presenta l'import de Ptes. 45.593.000 de forma incorrecte i Ptes. 15.000.000 figuren enregistrats incorrectament en la liquidació pressupostaria, quan haurien de figurar en les despeses corrents de la liquidació pressupostaria i en el compte del resultat economicopatrimonial.*

3.2 El 10 de febrer de 1999 va ser publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra el Pla general de comptabilitat pública (PGCP) d'obligat compliment pels Comuns. En el PGCP és defineix el compte 692 "Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general" com la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible i de l'ajornament de les obres de renovació d'infraestructura i altres béns destinats a l'ús general. Les inversions de l'exercici en concepte d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general han estat de Ptes. 166.263.000. L'Ens ha realitzat la correcció valorativa amortitzant aquests béns atès que no disposa de la informació tècnica adient per efectuar els càlculs de la provisió. Tanmateix l'Ens ha considerat, com a exercicis anteriors, la totalitat de la subvenció rebuda pel finançament d'inversions, Ptes. 573.605.000 ingressos de l'exercici i no ha aplicat els criteris del PGCP. No disposem de la informació necessària i suficient per calcular l'efecte sobre els Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2000 del correcte tractament de les correccions valoratives de la depreciació de caràcter reversible i dels imports que haurien de figurar en el compte d'Ingressos a distribuir del balanç a 31 de desembre de 2000.

3.3 L'entitat financera Caixabank ens ha confirmat l'existència d'un saldo a 31 de desembre de 2000 de Ptes. 263.000 del que són titulars el Camp de Neu d'Ordino-Arcalís (COCNOA) i l'Estació de Muntanya Arinsal - Pal que no figura en els comptes de l'Ens. No ens ha estat facilitat cap conveni entre les dues entitats titulars del compte que reguli i justifiqui el funcionament del mateix. Per altra banda i donada la manca de documentació suport no hem pogut verificar els moviments d'aquest compte i el seu possible impacte en els Estats i Comptes Anuals de l'Ens.

4. INCERTESES

4.1 A data d'emissió d'aquest informe el MIGA no havia aprovat els comptes dels exercicis 1999 i 2000 i per tant es desconeixia l'import total de les transferències definitives corresponents a la Llei qualificada de les Transferències als Honorables Comuns. Tanmateix l'Ens no ha enregistrat la transferència de Ptes. 6.301.000 corresponent a l'exercici 1998 i què el MIGA ens ha confirmat en la seva resposta a la nostra sol·licitud de saldos a 31 de desembre de 2000.

4.2 L'Ens manté diversos contenciosos amb tercers i què es troben en tràmits pendents de sentències definitives per part de les autoritats de justícia. Atesa la incertesa de resolució d'aquests contenciosos a la data d'emissió d'aquest informe, i donada la impossibilitat de quantificar de forma objectiva l'efecte dels mateixos no podem manifestar-nos sobre la seva incidència en els adjunts Estats i Comptes Anuals.

5. LEGALITAT

5.1 L'exercici 2000 és el primer en que l'Ens ha aplicat la comptabilitat pressupostària i ha ajustat el seguiment de la despesa i dels ingressos a l'estipulat en la Llei de Finances Públiques (LLFP) mitjançant l'aprovació del decret del pressupost de l'exercici 2000. Aquest canvi de tipus de comptabilitat ha representat invertir en un programa informàtic que permeti complir els preceptes de la LLFP i el PGCP. En el decurs de la nostra revisió hem comprovat que s'ha seguit de forma sistemàtica el seguiment i l'enregistrament de les diverses fases de la despesa en la liquidació pressupostària, excepte per les despeses d'inversió adjudicades en exercicis anteriors, les despeses d'honoraris a tècnics i de les despeses corrents, atès que no s'enregistra la fase d'autorització i compromís, comptabilitzant-se directament les fases d'autorització, compromís i liquidació.

5.2 De l'anàlisi de la documentació examinada, corresponent a l'exercici 2000, relativa al capítol II, despeses de béns i serveis corrents, que corresponen majoritàriament a despeses del COCNOA, no s'està aplicant de forma sistemàtica la Llei de Contractació Pública, contractant-se de forma directa, sense donar compliment als requisits de publicitat i concurrència.

5.3. Durant l'exercici 2000 figuren enregistrades en el capítol d'inversió Ptes. 37.480.000 del que no ens consta que s'hagi contractat segons el disposat en la Llei de Contractació Pública. Tots els expedients van ser iniciats amb anterioritat a 1 de gener de 2000. D'aquest total, per Ptes. 30.127.000 no s'ha seguit cap procediment, és a dir, no s'ha donat compliment als requisits de publicitat i concurrència i, Ptes. 7.353.000 s'ha contractat demanant pressupostos alternatius a 3 empreses, quan l'adient hauria estat el procediment de concurs.

5.4 L'Ens no adjunta, contravenint l'establert en el PGCP, les xifres comparatives de l'estat del romanent de tresoreria corresponents a l'exercici 1999, i tanmateix no ha elaborat el quadre de finançament.

5.5 L'Ens comptabilitza en partides pressupostàries d'ingressos i despeses els moviments interns entre el magatzem central del COCNOA i altres centres de cost i per tant s'inclouen operacions en la liquidació pressupostària de despeses per import de Ptes. 153.327.000 i en la d'ingressos per Ptes. 152.828.000 que no corresponen a transaccions amb tercers. Aquesta operativa no està recollida en l'actual Llei de Finances Públiques.

6. OPINIÓ

Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si coneguéssim el desenllaç final

de les incerteses descrites en el paràgraf 4) anterior i, excepte per l'efecte de les salvetats esmentades en el paràgraf 3) anterior, els adjunts Estats i Comptes Anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del COMÚ D'ORDINO i els resultats de les operacions, els recursos obtinguts i aplicats i l'execució del Pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, de conformitat amb la Llei General de les Finances Públiques i el Pla General de Comptabilitat Pública del Principat d'Andorra que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Tanmateix, segons la nostra opinió, l'Ens, excepte pels aspectes descrits en el paràgraf 5) anterior, ha complert adequadament amb la legislació més important relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000.

*Andorra la Vella, 8 de juny de 2001.
GASSÓ I CIA. AUDITORS, S.L.*

Jordi VALLDEPÉREZ CASTILLO

2.1.2 Comentaris a l'informe d'auditoria

Comentari general als comptes anuals sotmesos a l'informe d'auditoria

L'article 4 del PGCP estableix la potestat del Govern de determinar el moment a partir del qual aquest Pla serà obligatori pels comuns. A la data actual, aquesta potestat encara no l'ha exercit.

El Comú d'Ordino ha adoptat el PGCP, per la qual cosa entenem que hauria de formular tots els estats financers que s'hi descriuen.

El punt 5 de la introducció del PGCP explica que la finalitat del mateix és "obtenir la informació exigida per l'article 46 de la Llei general de les finances públiques i fer que aquesta informació expressi la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats".

La quarta part del PGCP determina quins documents formen part dels comptes anuals, els quals són el resultat del procés comptable i constitueixen l'instrument transmissor de la informació comptable als diferents usuaris. Els comptes anuals comprenen:

- el balanç
- el compte del resultat economicopatrimonial

- els estats definits en la LGFP (estats de liquidació pressupostària i complementaris)
- la memòria (que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria).

No forma part de la documentació que ha estat objecte de l'auditoria que ha estat presentada pel Comú d'Ordino al Tribunal de Comptes el quadre de finançament corresponent a l'exercici 2000.

Comentaris al paràgraf 3.2 de l'informe d'auditoria:

Des d'un punt de vista comptable, coincidim amb un dels criteris comptables aplicats pel Comú, criteri amb el qual no coincideix l'auditor encarregat de l'auditoria de l'exercici 2000, raó per la qual ha expressat una salvetat a l'informe d'auditoria, pel que fa a la comptabilització de les transferències de capital rebudes del Govern: el Comú comptabilitza les transferències de capital rebudes del Govern com ingrés de l'exercici.

El criteri que refrenda la consideració de les transferències de capital com a ingrés de l'exercici es recull al PGCP quan defineix el compte 755, referent a transferències de capital, de la següent manera:

“755. Transferències de capital

Aportacions rebudes per finançar operacions de capital dins de l'ens, subjecte de la comptabilitat. Aquestes aportacions o bé són destinades a establir l'estructura bàsica en el seu conjunt o bé són transferides a un altre ens del sector públic o del sector privat perquè aquest ens efectui la inversió en actius fixos. Tindran també la consideració de transferències de capital les aportacions que es rebin en compensació de resultats negatius d'exercicis anteriors acumulats i les aportacions que es rebin per la cancel·lació o minoració d'elements de passiu.

No s'imputaran les aportacions per adquirir béns de capital determinats prèviament o en el moment de l'aportació, que siguin específics i concrets. Aquestes aportacions s'imputaran al subgrup 13 «Ingressos a distribuir en diversos exercicis». No s'imputaran tampoc les aportacions pel finançament bàsic de les entitats parapúbliques i ens creats per un ens matriu, que és el que realitza l'aportació financera. Aquesta aportació s'imputarà als comptes 100 «Patrimoni» en l'entitat receptora.

El seu moviment és el següent:

a) Serà abonat amb càrrec:

a.1) Generalment, al compte 430 «Deutors per drets reconeguts, pressupost d'ingressos corrent» en el moment en què la subvenció hagi vençut i sigui líquida i exigible.

a.2) Al compte que correspongui segons la naturalesa del bé que es rebi, en el cas de transferències en espècie.

a.3) En comptes del grup 1 o 5 per l'assumpció de deutes, segons la naturalesa del deute assumit.

b) Serà carregat amb abonament:

b.1) Al compte 433 «Drets anul·lats del pressupost corrent» a través dels seus divisionaris per l'import dels drets anul·lats per l'anul·lació de liquidacions.

b.2) Al compte 408 «Creditors per devolució d'ingressos», en el moment en què es dicti l'acord de devolució.

b.3) Al compte 129 «Resultats de l'exercici» en la data del tancament de l'exercici, pel seu saldo.”

Es consideren transferències de capital, i es comptabilitzen al compte 755 del PGCP, les aportacions rebudes per finançar operacions de capital, i poden ser destinades a establir l'estructura bàsica en el seu conjunt o poden ser transferides a un altre ens del sector públic o del sector privat perquè aquest ens efectui la inversió en actius fixos. En canvi, no es consideren transferències de capital, i, per tant, no s'imputaran en aquest compte 755, les aportacions per adquirir béns de capital determinats prèviament o en el moment de l'aportació, que siguin específics i concrets. Aquestes aportacions s'imputaran al subgrup 13 «Ingressos a distribuir en diversos exercicis».

D'altra banda, quan a la correcció valorativa dels béns destinats a ús general, a la qual es fa referència en la primera part d'aquest paràgraf, cal tenir present que el PGCP, en la norma de valoració 4^a (punt 1er) defineix aquests béns destinats a l'ús general i el tractament que se'ls ha de donar en els termes següents:

“Els béns adquirits o construïts per ser destinats a l'ús general, és a dir, terrenys i béns naturals, béns comunals, infraestructures i altres béns d'ús general, així com els béns del patrimoni històric, artístic i cultural. Figuraran a l'actiu del balanç, pel seu valor d'adquisició o cost de producció, d'acord amb el criteri general explicat a l'immobilitzat material. Aquests béns, que figuren sota la rúbrica d'inversions destinades a l'ús general, poden ser no depreciables, o bé poden tenir una vida útil indeterminada si són renovats permanentment.

Les inversions no depreciables han de romandre en el balanç, pel valor d'adquisició o pel cost de producció.

En les inversions que han de ser renovades, 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 en el moment de la seva posada en servei inicial.

Caldrà contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per conèixer les despeses que s'han efectuat realment, quin cost representen i quines encara no s'han realitzat, de les quals se'n farà una dotació a la provisió perquè s'imputi a resultats del període, el cost total atribuïble a l'exercici.”

Basant-nos en l'esmentada norma 4^a 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 total atribuïble a l'exercici.

També d'acord amb la norma 4^a del PGCP, s'hauria de tenir en compte que sota la rúbrica d'inversions destinades a l'ús general també poden ser-hi béns no depreciables i aquests han de romandre al balanç pel valor d'adquisició o cost de producció.

Pel que fa a l'aparent dificultat de fer càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei i contrastar-les amb les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici, cal dir que no és necessari encomanar a perits externs (enginyers, arquitectes, etc.) els càlculs tècnics, ja que el Comú té dades, o les pot obtenir de la seva pròpia comptabilitat històrica, dels costos de manteniment (reparacions ordinàries) i renovacions (reparacions extraordinàries) per unitats homogènies de béns d'ús general (per exemple: cost històric per quilòmetre de xarxa viària pública, cost històric per unitat d'enllumenat públic, etc.). En aquest sentit, una vegada establerts –via ratis- els costos unitaris, només cal actualitzar el preu dels diners i multiplicar pel número d'unitats del bé d'ús general en concret que posseeix el Comú.

2.1.3 Control Financer i Control Intern

Els sistemes i procediments del Comú d'Ordino en l'àmbit economicofinancer garanteixen raonablement que totes les transaccions realitzades es registren comptablement de forma adequada i en el moment oportú. El nomenament de l'Interventor, s'ha formalitzat a través d'una persona adscrita al personal permanent del Comú, segons acord de la Junta de Govern de data 17 de maig de 2000, ratificat en sessió de Consell de Comú de 13 de juny de 2000.

Les normes sobre el control financer dels Comuns previstes per la normativa del Principat d'Andorra estan establertes a la LGFP, aprovada pel Consell General en la seva sessió del dia 19 de desembre de 1996. Els articles 4 (Societats públiques), 39 (Control financer) i 44 (Funcions – de la Intervenció–), parlen directament de l'exercici del control financer sobre les societats públiques participades per l'administració general i de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general. Aquests articles estableixen que el control financer de les societats mercantils dependents d'una entitat local es realitzarà per procediment d'auditoria. D'acord amb això, correspon a la Intervenció del Comú la inspecció de la comptabilitat de la societat

INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.) (participada al 95% pel Comú d'Ordino, segons informació facilitada pel propi Comú).

En data 25 de juliol de 2001 el Tribunal de Comptes va rebre els Estats Financers corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2000 de la societat **INICIATIVES TURÍSTIQUES D'ORDINO, S.A. (ITO, S.A.)**, així com l'Informe Independent d'Auditoria corresponent al mencionat exercici, de data 18 de maig de 2001 i signat per GASSÓ I CÍA. AUDITORS, S.L..

En data 25 de juliol de 2001 el Tribunal de Comptes va rebre els Estats Financers corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2000 de la **MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO**, així com l'Informe Independent d'Auditoria corresponent al mencionat exercici, de data 28 de maig de 2001 i signat per GASSÓ I CÍA. AUDITORS, S.L..

La **MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO** és una entitat constituïda el 19 d'abril de 1990 sota el control tècnic i econòmic del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino que desitgin prendre-hi part. Té per objecte social la captació i distribució d'aigua potable, construcció de clavegueres i instal·lació i manteniment de l'enllumenat de la Parròquia d'Ordino.

En data 25 de juliol de 2001 el Tribunal de Comptes va rebre els Estats Financers corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2000 de l'**ESQUÍ CLUB ORDINO ARCALÍS**, així com l'Informe Independent d'Auditoria corresponent al mencionat exercici, de data 11 de juny de 2001 signat per GASSÓ I CÍA. AUDITORS, S.L..

2.2 ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers del Comú d'Ordino corresponents l'exercici 2000.

Font: Informe d'auditoria sobre els estats i comptes anuals del Comú d'Ordino, que comprenien el balanç de situació a 31 de desembre de 2000 i el compte de resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, de GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L., de data 8 de juny de 2001).

**BALANÇ DE SITUACIÓ – CONSOLIDAT COMÚ / CAMP DE NEU ORDINO-
ARCALÍS**

A 31 de desembre del 2.000 (Imports en pessetes)

ANY ANTERIOR

ACTIU	Import Comú	Import COCNOA	Import Consolidat	Import Consolidat
IMMOBILITZAT	3.454.960.537	2.866.528.392	6.321.488.929	5.952.291.117
I. Inversions destinades a l'ús públic	2.304.233.189	807.121.467	3.111.354.656	2.840.764.659
II. Immobilitzacions immaterials	89.142.422	2.627.000	91.769.422	74.662.261
III. Immobilitzacions materials	1.950.632.819	4.222.107.447	6.172.740.266	5.872.629.547
Amortitzacions acumulades	(1.613.437.351)	(2.165.327.522)	(3.778.764.873)	(3.335.697.635)
V. Inversions financeres permanents	724.389.458	0	724.389.458	499.932.285
ACTIU CIRCULANT	502.739.033	229.352.103	732.091.136	671.644.765
I. Existències	3.380.536	46.171.303	49.551.839	46.171.805
II. Deutors	32.599.618	47.954.762	80.554.380	660.266.974
III. Inversions financeres temporals	0	250.000	250.000	250.000
IV. Tresoreria	466.204.263	134.976.038	601.180.301	(37.716.478)
V. Ajustaments per periodificació	554.616	0	554.616	2.672.464
TOTAL ACTIU	3.957.699.570	3.095.880.495	7.053.580.065	6.623.935.882

PASSIU	Import Comú	Import COCNOA	Import Consolidat	Import Consolidat
FONS PROPIS	3.476.407.881	2.679.081.862	6.155.489.743	5.607.009.506
I. Patrimoni	5.731.896.728	0	5.731.896.728	5.597.439.555
III. Resultats d'exercicis anteriors	(2.661.867.370)	2.661.867.370	0	0
IV. Resultat de l'exercici	406.378.523	17.214.492	423.593.015	9.569.951
PROV. PER A RISCOS I DESPESES	0	0	0	0
ING. A DISTRIBUIR EN VARIS EXERC.	274.397.775	0	274.397.775	270.000.000
CREDITORS	206.893.914	416.798.633	623.692.547	746.926.376
TOTAL PASSIU	3.957.699.570	3.095.880.495	7.053.580.065	6.623.935.882

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Del 1/1/2000 al 31/12/2000 (Imports en pessetes)

Denominació	COMÚ	COCNOA	CONSOLIDAT
A) DESPESES	740.827.819	950.084.910	1.690.912.729
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0	0	0
2. Aprovisionaments	6.868.695	114.491.772	121.360.467
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionaments dels serveis i de prestacions socials	643.594.010	823.567.607	1.467.161.617
4. Transferències corrents	89.936.900	2.100.000	92.036.900
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	428.214	9.925.531	10.353.745
B) INGRESSOS	1.147.206.382	967.299.402	2.114.505.784
1. Vendes i prestacions de serveis	188.933.785	910.141.811	1.099.075.596
2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0	0	0
3. Ingressos de gestió ordinària	242.306.694	0	242.306.694
4. Altres ingressos de gestió ordinària	28.722.227	6.913.412	35.635.639
5. Transferències i subvencions	683.804.781	21.942.526	705.747.307
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.438.895	28.301.653	31.740.548
RESULTAT DEL EXERCICI	406.378.563	17.214.492	423.593.055

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA

(Imports en pessetes)

	COMÚ	COCNOA	TOTAL
Deutors	32.599.618	47.954.762	80.554.380
Creditors	(206.339.298)	(416.798.633)	(623.137.931)
Tresoreria	466.204.263	134.976.038	601.180.301
	292.464.583	(233.867.833)	58.596.750
Romanents de despesa	(36.394.838)	(40.617.318)	(77.012.156)
	256.069.745	(274.485.151)	(18.415.406)

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA COMÚ/COCNOA (Imports en pessetes)

	2000 Prp. Inicial	2000 Prp. Modificat	2000 Compromès	% Compr. Prp. Inicial	2000 Liquidat	1999 Liquidat	% Desv.
OPERACIONS CORRENTS							
Despeses	1.201.739.244	1.335.176.278	1.322.909.162	110,08%	1.315.061.949	1.077.187.305	22,08%
1. Despeses de personal	534.850.244	569.202.278	546.526.743	102,18%	546.066.546	458.638.859	19,06%
2. Consums de béns corrents i serveis	566.664.000	668.199.000	680.995.265	120,18%	673.608.249	526.987.273	27,82%
3. Despeses financeres	5.590.000	4.140.000	3.350.254	59,93%	3.350.254	3.277.853	2,21%
4. Transferències corrents	94.635.000	93.635.000	92.036.900	97,25%	92.036.900	88.283.320	4,25%
Ingressos	1.352.139.144	1.387.398.144	1.658.565.580	122,66%	1.658.565.580	1.361.444.380	21,82%
1. Impostos directes	42.788.000	42.788.000	43.294.473	101,18%	43.294.473		
2. Impostos indirectes	20.000.000	20.000.000	27.844.751	139,22%	27.844.751		
3. Taxes i altres ingressos	1.264.436.144	1.293.895.144	1.438.653.659	113,78%	1.438.653.659		
4. Transferències corrents	12.750.000	18.550.000	121.566.340	953,46%	121.566.340		
5. Ingressos patrimonials	12.165.000	12.165.000	27.206.357	223,64%	27.206.357		
Resultat de les operacions corrents	150.399.900	52.221.866	335.656.418	223,18%	343.503.631	284.257.075	20,84%
OPERACIONS DE CAPITAL							
Inversions	1.044.149.900	1.135.577.551	824.954.628	79,01%	756.723.897	699.317.456	8,21%
6. Inversions	844.149.900	919.998.900	637.375.977	75,51%	576.330.147	609.317.456	(5,41%)
6. Urb. Les Salines	90.000.000	105.578.651	97.578.651	108,42%	90.393.750	0	
7. Transferències de capital	110.000.000	110.000.000	90.000.000	81,82%	90.000.000	90.000.000	0,00%
Ingressos	893.750.000	909.328.651	701.277.583	78,46%	694.092.682	548.735.055	26,49%
Romanent afectat Urb. Les Salines	90.000.000	105.578.651	97.578.651	108,42%	90.393.750	0	
6. Alienació d'immobilitzat	0	0	15.120.230		15.120.230	946.366	1497,71%
7. Transferències de capital	803.750.000	803.750.000	588.578.702	73,23%	588.578.702	547.788.689	7,45%
Resultat de les operacions de capital	(150.399.900)	(226.248.900)	(123.677.045)	82,23%	(62.631.215)	(150.582.401)	(58,41%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0	(174.027.034)	211.979.373		280.872.416	133.674.674	110,12%

Conciliació Liquidació pressupostaria - Compte del resultat economicopatrimonial

Variació d'estocs	3.380.034
Diferències de canvi	5.269
Amortitzacions de l'any	(519.039.018)
Resultats de l'immobilitzat	9.131.990
Dotació insolvències	(2.841.168)
Llei transferències	573.604.976
Transferències de capital	10.575.951
RESULTAT DE L'EXERCICI	418.321.665
Modificacions drets exerc. anteriors	5.271.350
RESULTAT	423.593.015

3 CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1 CONCLUSIONS

Degut al marc jurídic en procés d'evolució substancial, als nomenaments i assimilació de funcions dels interventors, a la implantació del programa informàtic adaptat al PGCP i al procés de posta en funcionament d'aquest programa, observem dues fases diferenciades en l'aplicació de la legislació vigent per part del Comú d'Ordino:

- Una fase inicial en què es produeixen incompliments freqüents i generalitzats de la normativa aplicable, durant l'any 2000, fins pràcticament el tercer trimestre del mateix, període durant el qual adquireix rellevant protagonisme la implantació, aprenentatge i desenvolupament de totes les solucions informàtiques comptables i informatives per donar resposta als requeriments legals.
- Una segona fase, des del quart trimestre de l'any 2000 i fins a l'actualitat, en el qual s'avança ràpidament en l'aplicació de la resta de normativa que els afecta.

Tot i que no s'han fet proves estadísticament extrapolables, sinó que s'han realitzat comprovacions selectives, s'ha observat un grau de compliment elevat, cap al final del període de referència, de tota la legislació aplicable, i en especial de la LCP.

3.2 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.2.1 Pel que respecta a la LGFP, aprovada pel Consell General en la seva sessió del dia 19 de desembre de 1996:

- Observacions

El punt 7 de l'article 33 de la LGFP estableix que "Per al pagament material cal, pel cap baix, la signatura del ministre de Finances o, per delegació seva, d'un alt càrrec del Ministeri, i de l'interventor general o interventor delegat"

L'ordinació de pressupost 2000 no especifica els titulars d'efectuar el pagament material o efectiu. Segons informació obtinguda del propi Comú, pel pagament material es necessiten la firma mancomunada dels dos cònsols i el conseller major, dues de tres.

- Recomanacions

Recomanem que per a exercicis futurs la formalització dels pagaments materials s'adeqüi a allò establert en la LGFP, agrupant, de forma mancomunada, a més d'aquelles signatures de càrrecs polítics que el Comú consideri oportunes, la d'un tècnic del servei d'intervenció.

- Observacions

L'apartat c) del punt 2 de l'article 18 de la LGFP fa referència a la classificació funcional, definint-la de la següent manera:

“La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació. 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.”

El Comú d'Ordino no utilitza la classificació funcional.

- Recomanacions.

Recomanem que es faci servir la classificació funcional, ja que és de gran utilitat per presentar la despesa a realitzar per l'ens públic conforme als objectius buscats o prioritats específiques que es tinguin. La classificació funcional, a l'igual que la classificació administrativa i l'econòmica, és de suma importància per l'anàlisi del pressupost, donat que revela prioritats de la despesa pública: cap a on aniran els recursos, quins seran els responsables d'executar aquesta despesa, de quina forma podem verificar i exigir que es compleixin els programes i activitats proposats.

4 AL·LEGACIONS:

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú d'Ordino la part corresponent del present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

El Comú d'Ordino no ha presentat al·legacions.