

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DEL COMÚ D'ANDORRA
LA VELLA 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 Comentari 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'Andorra la Vella, ja que l'auditoria dels estats financers ha estat realitzada per GASSÓ I CÍA. AUDITORS, S.L., per contractació d'aquest 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 què es troba el Comú d'Andorra la Vella, en relació als aspectes fiscalitzats abans indicats, que serveixi de base per exercicis posteriors i que ens 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 d'Andorra la Vella, 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 en funcions, que exerceix, a l'hora, de cap del departament de finances i amb la secretària general del Comú d'Andorra la Vella 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 dotze 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 seva reunió del 2 de gener de 1996 el Comú va acordar, en base al que preveu l'art. 10 del Reglament de funcionament dels comuns, delegar a la Junta de Govern les funcions següents:

- "a. Estudi i aprovació o denegació, segons escaigui, i el corresponent Decret de totes les sol·licituds d'obertura de comerç, indústria, hotels, establiments de tot tipus, despatxos, exercici de professions...
- b. Estudi i aprovació o denegació, segons escaigui, i el corresponent Decret de les autoritzacions d'obres majors i menors, reformes, ampliacions...
- c. Estudi i aprovació o denegació, segons escaigui, i el corresponent Decret de les demandes de guals i reserves especials.
- d. Contractació de personal (sempre d'acord amb els requisits i les condicions que estableix el Codi de l'Administració), i assignació de llocs de treball.
- e. Contractació dels tècnics assessors que calguin.
- f. Estipulació, modificació i/o revisió dels salaris del personal del Comú.
- g. Adquisicions de materials i contractació de serveis, sempre d'acord amb l'especificat en el Reglament de funcionament del departament de compres i amb el benentès que les despeses estiguin pressupostades.
- h. Convocar concursos i adjudicar obres públiques per imports inferiors a 50.000.000 PTA, sempre que estiguin pressupostades i d'acord amb la normativa vigent.

- i. Convocar concursos i adjudicar els serveis de les empreses de selecció de personal, de realització d'auditories i serveis en general com: neteja, manteniment de jardins...
- j. Tot el que afecti el funcionament administratiu del Comú pel que fa a horaris, festes, obertura al públic..."

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.
- Llei qualificada de transferències als Comuns.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns.
- Codi de l'Administració.
- 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'Andorra la Vella, 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.”

El Comú d'Andorra la Vella, en la seva sessió del dia 27 de gener del 2000, va acordar convocar un concurs públic per la realització de l'auditoria pressupostària i l'auditoria financera dels seus comptes.

El dia 17 d'abril de 2001, la firma GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L., 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 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, es reproduïx aquest informe d'auditoria.

“INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

*Al Consell del Comú
D'ANDORRA LA VELLA*

1. OBJECTIU I ABAST DE L'INFORME

1.1. Hem auditat els adjunts Estats i Comptes Anuals del COMÚ D'ANDORRA LA VELLA (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 presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i del romanent de tresoreria a més de les xifres de l'exercici 2000, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als Estats i Comptes Anuals de l'exercici 2000. Uns altres auditors van emetre l'informe d'auditoria dels Estats Financers de l'exercici 1999, en el que van expressar una opinió amb salvetats.

2. LEGISLACIÓ APLICABLE

El marc normatiu general està 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 1996.*
- *Llei de bases de l'ordenament tributari aprovada pel Consell General el 19 de desembre 1996.*
- *Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra*
- *Codi de l'Administració*
- *Reglament de funcionament dels Comuns*

3. SALVETATS

- 3.1 *Al 31 de desembre de 2000, l'import pendent de cobrament en concepte de Taxa sobre la Tinença de Vehicles de l'exercici 1994 és de Ptes. 21.567.000. A data d'emissió d'aquest informe no tenim constància que el M.I. Govern d'Andorra hagi acordat l'import a revertir a l'Ens per aquest concepte i la resposta a la nostra sol·licitud de confirmació de saldos el M.I. Govern d'Andorra no indica cap import pendent envers l'Ens per aquest concepte.*

4. INCERTESES

- 4.1. *El saldo del compte 130 "Subvencions de capital del sector públic" a 31 de desembre de 2000 és de Ptes. 4.949.077.000. El tractament que l'Ens ha donat al 85% de la transferència corresponent a l'exercici 2000 rebuda del M.I. Govern d'Andorra per Ptes. 1.241.271.000 ha estat el mateix que en exercicis anteriors, excepte per la part que subvenciona les inversions en infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. Així en exercicis anteriors aquestes inversions eren considerades com despesa de l'exercici, i la totalitat de la transferència que subvenciona aquesta despesa es registrava com a ingrés, però en l'exercici 2000, les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general s'han enregistrat en l'epígraf*

d'immobilitzat, per un import de Ptes. 580.960.000, si bé l'ingrés corresponent si s'ha enregistrat com a transferència en el compte d'ingressos a distribuir.

4.2. A data d'emissió d'aquest informe el M.I. Govern d'Andorra no havia aprovat els comptes dels exercicis 1999 i 2000 i per tant les transferències definitives corresponents a la Llei qualificada de les Transferències als Honorables Comuns es desconeixien en el seu import total. El M.I. Govern d'Andorra ens ha confirmat en la seva resposta a la nostra sol·licitud de saldos a 31 de desembre de 2000 que l'import de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1998 era de Ptes. 11.005.000. L'Ens ens indica què a data d'emissió d'aquest informe encara no té constància formal per part del M.I. Govern d'Andorra del reconeixement d'aquest import pendent de cobrament.

4.3 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 comptes anuals.

5. LEGALITAT

5.1. L'exercici 2000 és el primer en què 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, si bé fins el mes de juliol de 2000 l'Ens no ha disposat del dit programa. En el decurs de la nostra revisió hem comprovat que ha seguit de forma sistemàtica el seguiment i l'enregistrament de les diverses fases de la despesa en la liquidació pressupostària, especialment en el segon semestre de l'exercici.

5.2. L'Ens no ha elaborat el quadre de finançament corresponent a l'exercici 2000 i què és preceptiu incloure en la presentació dels comptes i estats anuals, d'acord amb l'establert en el PGCP.

5.3. Durant l'exercici 2000 s'han adjudicat treballs per la realització d'inversions per un import de Ptes. 23.046.000 corresponents als treballs de pavimentació del pàrquing El Fener i divers material per la sala de congressos, pels que no s'ha seguit la Llei de Contractació Pública atès que han estat contractats mitjançant el procediment directe, quan l'adequat era el de concurs, per tant no s'ha donat compliment als principis de publicitat i concurrència. Tanmateix l'Ens ens ha indicat que en aquests casos no era possible la concurrència atès que únicament els proveïdors adjudicats disposaven dels materials i/o els mitjans per fer front a aquestes inversions.

5.4. Durant l'exercici 2000 l'Ens ha finalitzat una obra amb un cost final de Ptes. 27.072.000 que va ser adjudicada per Ptes. 12.745.000 De la documentació examinada es desprèn que les obres complementàries van ser aprovades per la Junta de Govern amb posterioritat a la presentació de les corresponents certificacions d'obra.

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 Balanç de situació i compte de resultats expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del COMÚ D'ANDORRA LA VELLA al 31 de desembre de 2000 i els resultats de les operacions corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i la Liquidació del Pressupost expressa en tots els aspectes significatius l'execució del Pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb la Llei General de les Finances Públiques i el Pla General de Comptabilitat Pública del Principat d'Andorra.

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, 17 d'abril 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'Andorra la Vella 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 dels processos 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 Llei general de finances públiques (estats de liquidació pressupostària i complementaris)
- la memòria (que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria).

Les xifres corresponents a l'exercici 1999 que es mostren comparades a les de l'exercici 2000 comprenen, pel que fa al compte del resultat economicopatrimonial un període de tretze mesos (comprés entre 1 de desembre de 1998 i 31 de desembre de 1999). Aquest extrem, si bé es posa en evidència en la memòria presentada pel Comú, no queda ressaltat en els estats financers adjuntats a l'informe d'auditoria i en aquest tampoc s'hi fa cap al·lusió.

Comentaris al paràgraf 4.1 de l'informe d'auditoria:

El Tribunal no coincideix des d'un punt de vista comptable amb cap dels dos criteris esmentats al paràgraf 4.1, ja que el PGCP aquell defineix en el compte 755, referent a transferències de capital, el següent:

“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 rebí, 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 efectuï 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 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 cost 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'Andorra la Vella en l'àmbit economicofinancer garanteixen raonablement que totes les transaccions realitzades es registren comptablement de forma adequada i en el moment oportú. En el període el qual es refereix el present informe, el nomenament de l'Interventor, s'havia formalitzat a través d'una persona adscrita al personal permanent del Comú, segons acord pres en sessió de Consell de Comú de 29 de març de 2000, tot i que amb posterioritat el càrrec va quedar vacant per la renúncia presentada al març de l'any 2001 per part de la persona que l'ocupava.

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 la informació obtinguda, el Comú d'Andorra la Vella no té participació en societats considerades com a societats públiques.

2.2 ESTATS FINANCERS

A continuació es presenten els estats financers del Comú d'Andorra la Vella corresponents a l'exercici 2000.

Font l'informe d'auditoria de 17 d'abril de 2001 sobre els Estats i Comptes Anuals del Comú d'Andorra La Vella, 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, de GASSÓ I CIA AUDITORS, S.L.

BALANÇ DE SITUACIÓ

(Imports en pessetes)

	31/12/2000	31/12/1999
ACTIU	8.847.042.751	7.796.986.725
IMMOBILITZAT	8.601.456.831	7.597.444.389
Inversions destinades a ús general	580.959.793	
Immobilitzacions immaterials	97.263.538	99.993.353
Immobilitzacions materials	10.684.263.104	9.928.619.614
Amortitzacions acumulades	(2.768.796.104)	(2.438.368.578)
Inversions financeres permanents	7.766.500	7.200.000
ACTIU CIRCULANT	245.585.920	199.542.336
Existències	29.675.593	22.582.811
Deutors	204.441.396	132.251.550
Tresoreria	9.583.916	8.273.273
Ajustaments per periodificació	1.885.015	36.434.702
PASSIU	8.847.042.751	7.796.986.725
FONS PROPIS	1.890.082.562	1.906.599.879
Resultats d'exercicis anteriors	1.907.006.399	2.202.862.002
Resultat de l'exercici	(16.923.837)	(296.262.123)
INGRESSOS A DISTR. EN DIV. EXERC.	4.949.077.126	3.910.704.271
Subvencions de capital del sector públic	4.949.077.126	3.910.704.271
CREDITORS A LLARG TERMINI	557.301.207	575.092.384
Altres deutes a llarg termini	557.301.207	575.092.384
CREDITORS A CURT TERMINI	1.450.581.856	1.404.590.191
Deutes amb entitats de crèdit	595.632.997	510.647.210
Creditors	851.716.910	837.009.567
Ajustaments per periodificació	3.231.949	56.933.414

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
(Imports en pessetes)

	ANY 2000	ANY 1999
DESPESES	2.773.343.843	3.558.308.107
APROVISIONAMENTS	7.889.084	7.615.252
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	2.695.854.837	3.460.779.635
Despeses en immobilitzat material		720.121.954
Despeses de personal	1.263.306.360	1.258.971.324
Amortitzacions	355.086.017	358.142.445
Variació de provisions incobrables	27.004.000	35.137.000
Serveis exteriors	982.205.501	1.066.069.377
Tributs	1.471.429	446.150
Altres despeses de gestió corrent	3.313.065	3.884.009
Despeses financeres	64.030.900	18.343.820
Variació provisions financeres	(566.500)	(400.000)
Diferències negatives de canvi	4.065	63.556
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	63.710.182	70.331.055
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	5.889.740	19.582.165
INGRESSOS	2.756.420.006	3.262.045.984
PRESTACIONS DE SERVEIS	670.592.776	
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	1.523.011.926	2.128.312.322
Impostos locals	820.519.557	
Impostos sobre transmissions i actes jurídics	167.382.269	
Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	535.110.100	
ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	73.913.051	23.131.079
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	72.736.591	21.455.092
Altres interessos	1.155.421	1.236.086
Diferències positives de canvi	21.039	439.901
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	483.870.800	1.102.956.952
Transferències corrents	280.972.722	
Transferències de capital	202.898.078	
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	5.031.453	7.645.631
RESULTAT DE L'EXERCICI	(16.923.837)	(296.262.123)

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS ANY 2000, CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

	Imports en pessetes Pressupost inicial	Drets reconeguts nets	Ingressos nets	Dr nets/ Press.inic.
	3.882.590.000	3.792.272.330	3.640.801.393	97,67%
1 Impostos directes	792.500.000	820.519.557	777.924.300	103,54%
2 Impostos indirectes	137.000.000	167.382.269	161.555.076	122,18%
3 Taxes i altres ingressos	1.380.190.000	1.253.957.747	1.151.437.710	90,85%
4 Transferències corrents	285.650.000	280.972.722	280.972.722	98,36%
5 Ingressos patrimonials	19.900.000	28.169.102	27.640.652	141,55%
7 Transferències de capital	1.267.350.000	1.241.270.933	1.241.270.933	97,94%

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES ANY 2000, CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost actual	Autoritzat	Liquidat	Pagat	Autor.s/ Press.act.
	4.089.663.469	875.448.560	4.965.112.029	4.398.902.670	3.775.534.691	3.080.824.229	88,60%
1 Despeses de personal	1.278.387.555	59.932.500	1.338.320.055	1.264.160.360	1.263.306.360	1.262.113.841	94,46%
2 Consum de béns corrents i serveis	1.053.199.413	31.745.000	1.084.944.413	993.543.004	984.784.279	859.113.627	91,58%
3 Despeses financeres	33.505.000	50.600.000	84.105.000	64.034.965	64.034.965	64.034.965	76,14%
4 Transferències corrents	63.400.000	1.000.000	64.400.000	63.710.182	63.710.182	56.494.882	98,93%
6 Inversions reals	1.640.271.501	732.021.060	2.372.292.561	1.992.418.911	1.378.663.657	818.031.666	83,99%
9 Passius financers	20.900.000	150.000	21.050.000	21.035.248	21.035.248	21.035.248	99,93%

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en pessetes)

		IMPORTS	
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI		193.391.472	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	151.470.937		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PPOSTS. TANCATS	443.626.892		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	0		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	117.800		
MENYS= SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	-397.574.577		
MENYS= INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-4.249.580		
2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		1.437.646.917	
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	694.710.460		
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PPOSTS. TANCATS	90.665.385		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	0		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	660.127.407		
MENYS= PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-7.856.335		
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D'EXERCICI		9.583.916	
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			0
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1-2+3-4)			-1.234.671.529
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(4+5)		-1.234.671.529	-1.234.671.529

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'Andorra la Vella:

- 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 :

▪ 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".

Segons estableix l'ordinació i el pressupost per a l'exercici 2000, aprovat en la Sessió ordinària del Consell de Comú del 22 de febrer de 2000, al punt 5 de l'article 8, "Són facultats per la formalització del pagament, mitjançant la signatura dels documents escaients, els cònsols i el conseller delegat de finances, essent com a mínim necessàries dues de les tres signatures."

▪ 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'Andorra la Vella 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'Andorra la Vella la part corresponent del present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

El Comú d'Andorra la Vella no ha presentat al·legacions.